DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 19 de abril del año 2000, con el nombre de DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC .El objeto social es la comercialización, producción, importación, exportación, compra y venta de toda clase de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, embutidos, conservas y confites.

Durante el año 2019 las actividades de la compañía estuvieron orientadas a la comercialización a nivel nacional, de bebidas alcohólicas en cumplimiento con lo determinado por su objeto social.

Durante el año 2019 el 72% de sus ventas locales fueron efectuadas a la compañía DILIC SUR CÍA. LTDA.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos.- Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para vehículos), de acuerdo a la vida útil restante revisada.

Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES
(Continuación)

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisiones.- Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos. (Véase nota 4).

c. Activos financieros

Los activos financieros cubiertos por la NIIF 9 se presentan al valor razonable con cambios en resultados. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se han transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se han transferido el control sobre el mismo.

Las pérdidas por bajas de un activo financiero se reconocen en el estado de resultados del ejercicio.

d. Pasivos financieros

Los pasivos financieros cubiertos por la NIIF 9 se presentan al valor razonable con cambios en resultados. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

Después del reconocimiento inicial los pasivos financieros, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y se reconoce un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales en la cuenta "Costos financieros".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

e. Inventarios

Los inventarios, excepto los inventarios en tránsito, se presentan al costo o al valor neto realizable, el menor. El costo es determinado mediante el método promedio ponderado.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables.

Los inventarios en tránsito, incluyen el costo de las facturas de los proveedores, más otros cargos relacionados con las importaciones (precio de compra, los aranceles de importación, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías). (Véase nota 8).

Los inventarios en consignación, son facturados por el proveedor, cuando la compañía realiza la venta al cliente y emite la respectiva factura de venta.

f. Mobiliario y equipo

Se muestra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de las propiedades y equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

g. Deterioro de los activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

h. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2019 del 28% (28% en el 2018) sobre la utilidad gravable. (Véase notas 22). La tarifa impositiva se incrementa al 28% 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.

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporarias imponibles entre la base tributaria de los pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

i. Reconocimiento de Ingresos

De acuerdo con la NIIF 15, una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- a) las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

- b) la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- c) la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- d) el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- e) es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento.

Un contrato está totalmente sin ejecutar si se cumplen los dos criterios siguientes:

- (a) la entidad no ha transferido todavía ningún bien o servicio al cliente; y
- (b) la entidad no ha recibido, y todavía no tiene derecho a recibir, contraprestación alguna a cambio de los bienes o servicios comprometidos.

Cuando un contrato con un cliente no cumple las condiciones anteriores, y una entidad recibe la contraprestación del cliente, dicha entidad reconocerá la contraprestación recibida como ingresos de actividades ordinarias solo cuando hayan tenido lugar los sucesos siguientes:

- (a) la entidad no tiene obligaciones pendientes de transferir bienes o servicios al clientes y toda, o sustancialmente toda, la contraprestación prometida por el cliente se ha recibido por la entidad y es no reembolsable; o
- (b) se ha terminado el contrato y la contraprestación recibida del cliente es no reembolsable.

Una entidad reconocerá la contraprestación recibida de un cliente como pasivo hasta que los criterios se cumplan con posterioridad. Dependiendo de los hechos y circunstancias relacionados con el contrato, el pasivo reconocido representa la obligación de la entidad de transferir bienes o servicios en el futuro o reembolsar la contraprestación recibida. En cualquier caso, el pasivo se medirá al importe de la contraprestación recibida del cliente.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos y obligaciones de desempeño que establece la NIIF 15. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

- Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes, considerando todos los descuentos y devoluciones es decir se registran ventas netas. (Véase nota 19).

j. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito. (Véase nota 15 y 16).

Desahucio: En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados, e igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

k. Participación de los trabajadores en utilidades

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio. (Véase nota 22).

l. Pronunciamientos contables y su aplicación

i) Nuevas modificaciones que han sido adoptadas en estos estados financieros

Norma	Tema	Estándares Nuevos o Enmendados	Fecha de Vigencia
NIIF 16	Arrendamientos	Identificación de los contratos de arrendamiento como su tratamiento contable en los estados financieros de arrendatarios y arrendadores; esta norma sustituirá a la NIC 17, CINIIF 4, SIC 15, 27; y puede optarse por una aplicación temprana, pero, solo si también se aplica NIIF 15.	1 de enero de 2019

La adopción de la NIIF 16 no tuvo impacto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 de la compañía. (Ver nota 23)

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

ii) **Nuevas Normas e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:**

Norma	Tema	Estándares Nuevos o Enmendados	Fecha de Vigencia
NIIF 17	Contratos de seguros	Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguros que están dentro del alcance de la Norma. La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro, modificada en 2016.	1 de enero de 2021

m. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conformaban de la siguiente manera:

	2019	2018
	Corto	Corto
	plazo	plazo
	US\$	US\$
<u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u>		
Efectivo en caja y bancos	645.478	654.560
Inversiones en activos financieros	711.483	935.620
Cuentas por cobrar comerciales	2.016.022	2.209.968
Cuentas por cobrar empleados	11.113	12.370
Otras cuentas por cobrar	62.900	25.858
Activos por impuestos corrientes	7.739	4.724
	-----	-----
Total activos financieros	3.454.735	3.843.100
	=====	=====
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>		
Cuentas por pagar a comerciales	1.068.151	1.155.306
Pasivos por impuestos corrientes	23.624	85.926
Otras cuentas por pagar	86.595	-
	-----	-----
Total pasivos financieros	1.178.370	1.241.232
	=====	=====

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2019 por un valor de US\$732.975, como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
(Continuación)

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Cajas Chica	400	400
Banco Pichincha	402.576	302.175
Banco Produbanco	242.502	351.985
Total	----- 645.478 =====	----- 654.560 =====

NOTA 5 - INVERSIONES EN ACTIVOS FINANCIEROS

Las inversiones en activos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforma de la siguiente manera:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Banco Pichincha (1)	711.483	596.035
Banco Produbanco	-	339.585
Total	----- 711.483 =====	----- 935.620 =====

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene inversiones en el Banco Pichincha con una tasa del 7% con un vencimiento de 365 y 406 días, estas inversiones se encuentran en garantía por los juicios que se mantiene con el Servicio de Rentas Internas y el Servicio Nacional de Aduanas (Ver nota 24)

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de cuentas por cobrar clientes se encuentra conformado por los siguientes rubros:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Corriente	308	457.854
<u>Vencido de:</u>		
1-30 días	449.936	707.675
31-60 días	894.846	155.757
61-90 días	50.115	385.039
91 a 360 días	587.924	182.386
Mayor a 360 días	32.893 (1)	321.257
Total vencidos	----- 2.015.714 -----	----- 1.752.114 -----
Total cartera	----- 2.016.022 =====	----- 2.209.968 =====

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
(Continuación)

- (1) De acuerdo a criterios de la administración, no se espera incurrir en pérdidas importantes adicionales a las cubiertas por la provisión por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 por US\$ 22.177.

NOTA 7 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de impuestos por cobrar y pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Retenciones de IVA	-	4.724
Crédito tributario Impuesto al valor agregado IVA	7.739	-
	-----	-----
Total	7.739	4.724
	=====	=====
<u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Retenciones en fuente de Impuesto a la Renta	5.520	3.000
Retenciones de IVA	768	174
Impuesto a la renta por pagar	17.336	82.752
	-----	-----
Total	23.624	85.926
	=====	=====

NOTA 8 - INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Inventario de productos terminados	193.935	154.088
Inventarios en tránsito	76.934	-
Provisión para obsolescencia	(11.585)	(11.585)
	-----	-----
Total	259.284	142.503
	=====	=====

NOTA 9 - MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento de las cuentas que conforman el componente de mobiliario y equipo durante los años 2018 y 2019:

NOTA 9 - MOBILIARIO Y EQUIPO
(Continuación)

	<u>Saldo al</u> <u>1 de</u> <u>enero de</u> <u>2018</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>(-)</u> <u>Bajas y</u> <u>retiros</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>de</u> <u>diciembre</u> <u>de 2018</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>(-)</u> <u>Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>de</u> <u>diciembre</u> <u>de 2019</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>útil</u> <u>años</u>
Maquinaria y equipo	20.697	-	(5.488)	15.209	-	-	15.209	10
Vehículos	105.848	35.705	(48.368)	93.185	35.991	-	129.176	5
Muebles y enseres	21.001	-	(5.956)	15.045	-	(562)	14.483	10
Equipo de computación	54.279	1.257	(2.504)	53.032	-	-	53.032	3
Otros activos	52.914	-	(52.914)	-	-	-	-	10
	<u>254.739</u>	<u>36.962</u>	<u>(115.230)</u>	<u>176.471</u>	<u>35.991</u>	<u>(562)</u>	<u>211.900</u>	
Menos: Depreciación acumulada	(220.064)	(11.785)	115.516	(116.333)	(20.204)	562	(135.975)	
Total propiedad y equipo	<u>34.675</u>	<u>25.177</u>	<u>286</u>	<u>60.138</u>	<u>15.787</u>	<u>-</u>	<u>75.925</u>	

NOTA 10 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponden a los montos de impuestos diferidos por jubilación y desahucio los cuales podrán ser descontados en períodos futuros respecto de diferencias temporarias deducibles.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se han reconocido activos por impuestos diferidos por US\$ 13.197 y su detalle es el siguiente:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Relativos a jubilación patronal	2.988	1.458
Relativos a desahucio	1.036	554
Amortización pérdidas tributarias	9.173	9.173
	-----	-----
Total	<u>13.197</u>	<u>11.185</u>
	=====	=====

El impuesto a la renta reconocido en resultados de los años 2019 y 2018 se muestra a continuación:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Saldo inicial	11.185	9.173
Efecto en resultado activo por impuestos diferidos	2.012	2.012
	-----	-----
Total	<u>13.197</u>	<u>11.185</u>
	=====	=====

NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, cuentas por pagar comerciales se encuentran conformadas por:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
SURAMERICANA DE LICORES L (1)	951.102	1.086.411
DILICSUR CIA.LTDA.	87.569	44.767
PRESTRIC S.A.	6.300	6.300
DANCING SHOES PRODUCCIONE	4.064	4.064
CORPORACION EL ROSADO SA	3.005	-
CORPORACION FAVORITA C. A	2.174	1.682
POLIMUNDO S.A.	1.377	-
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA	1.313	981
TIECONE S.A.	924	-
OLGA BUSTILLOS VIERA	909	649
FOODGARDEN S.A.	900	-
CONTECON GUAYAQUIL SA	498	-
RAUL INIGUEZ VEINTIMILLA	-	3.658
INCINERACION RESIDUOS TOX	-	4.396
OTECEL S.A.	-	688
OTROS	8.016	1.710
	-----	-----
Total	1.068.151	1.155.306
	=====	=====

- (1) El saldo del estado de cuenta de acuerdo al módulo de proveedores al 31 de diciembre de 2019 presenta un valor de US\$ 814.434, la diferencia de US\$ 136.668 está siendo analizada.

NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, otras cuentas por pagar se encuentran conformadas por:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Provisión aporte por venta de cajas (1)	80.034	-
Provisión contribución única y temporal	4.113	-
Otros por pagar	2.448	-
	-----	-----
Total	86.595	-
	=====	=====

- (1) Incluye a) US\$ 67.134 correspondiente a la provisión del valor de US\$ 8 por cada caja vendida del licor Ron Abuelo a la compañía DILICSUR CÍA. LTDA. y US\$ 1 por cada caja vendida del licor Ron Abuelo a las grandes cadenas (Corporación La Favorita, Corporación El Rosado, Mega Santa María y Tiecone) denominados: AASS, por publicidad ya que dichas compañías promocionan la marca de licor Ron Abuelo. Y b) US\$ 12.900 correspondiente a la provisión del valor de US\$ 2 por cada caja vendida del licor Ron Cortez Oro y Ron Cortez Blanco a la compañía DILICSUR CÍA LTDA.,

NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR
(Continuación)

misma que promociona la marca de licor Ron Cortez Oro y Blanco. Estas provisiones son liquidadas al momento que las compañías mencionadas emiten la factura correspondiente por el servicio de publicidad y marketing. Durante el año 2020 se ha recibido facturas por un valor de US\$ 60.125 liquidando parte de la provisión del año 2019.

NOTA 13 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la compañía durante el año 2019:

	<u>Saldo al 1 de enero 2019</u>	<u>Incremento</u>	<u>Pagos y / o Utilizaciones</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2019</u>
<u>Corrientes</u>				
Prestaciones y beneficios sociales (1)	29.247	70.033	(48.634)	50.646
Provisión para cuentas incobrables	(242.733)	(22.177)	242.733	(22.177)
	-----	-----	-----	-----
<u>Largo plazo</u>				
Beneficios definido por jubilación patronal	27.162	1.685	(4.163)	24.684
Beneficio definido por desahucio	8.278	506	(559)	8.225
	-----	-----	-----	-----
Total largo plazo	35.440	2.191	(4.722)	32.909
	=====	=====	=====	=====

- (1) Incluye fondo de reserva, décimo tercero y décimo cuarto sueldos, vacaciones, aportes al IESS y participación de los trabajadores en las utilidades.

NOTA 14 - ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS

Las principales transacciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 con Accionistas, comprenden:

	<u>2019 US\$</u>	<u>2018 US\$</u>
Sueldos de gerencia	64.800	87.192
Importaciones Varela Hermanos S.A. (Panamá)	2.970.343	2.817.752
	-----	-----
Total	3.035.143	2.904.944
	=====	=====

Los saldos por pagar Accionistas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019 US\$</u>	<u>2018 US\$</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Varela Hermanos S.A. (1)	1.402.932	1.535.539
	=====	=====

NOTA 14 - ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS
(Continuación)

- (1) Corresponde a valores pendientes de pago por importaciones de productos comercializados a nivel nacional, sobre los cuales no se ha definido condiciones de pago e intereses.

El 27 de mayo del 2015 mediante resolución N° NAC-DGERCGC15-00000455, el Servicio de Rentas Internas establece: Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares, dichos sujetos pasivos deberán presentar adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. De acuerdo a los requerimientos tributarios, DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC durante el periodo 2019, no está obligada a la presentación del Informe y Anexo de precios de transferencia y las transacciones efectuadas cumplen con el principio de plena competencia.

NOTA 15 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Las hipótesis actuariales utilizadas para los ejercicios 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002
Tasa de descuento (1)	8,21%	7,72%
Tasa de rotación	11,80%	11,80%
Tasa de incremento salarial	1,50%	1,50%

- (1) Para determinar la tasa de descuento, el actuario considero la tasa de rendimiento de los bonos ecuatorianos a largo plazo.

Es recomendación del actuario utilizar la tasa de rendimiento de los Bonos Ecuatorianos para establecer la tasa de descuento a aplicar pues está ligada a una realidad económica del Ecuador, lugar en que opera la compañía.

Según se indica en el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., el método utilizado es el denominado “unidad e crédito proyectado” bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del Plan, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión. De acuerdo a los estudios actuariales contratados por la compañía, los que cubren a todos los empleados el valor presente de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

NOTA 15 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL
(Continuación)

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Valor presente de la reserva actuarial:		
Trabajadores activos entre 10 y 25 años de servicio	15.296	14.778
Trabajadores con menos de 10 años de servicio	9.388	12.384
	-----	-----
Total	24.684	27.162
	=====	=====

NOTA 16 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO

De acuerdo a las últimas reformas laborales vigentes, se establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados, e igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

Según se indica en el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., el método utilizado es el denominado “unidad e crédito proyectado” y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A DIPANLIC, con su propia estadística.

NOTA 17 - CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Compañía está representado por 629.752 acciones ordinarias de valor nominal US\$ 1 cada una.

El resultado integral por acción es calculado dividiendo el resultado integral del ejercicio de la Compañía sobre el número de acciones ordinarias.

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No. de acciones</u>	<u>% De participación</u>
Varela Hermanos S.A.	Panamá	623.454	99%
Varela Internacional S.A.	Panamá	6.298	1%
		-----	-----
		629.752	100%
		=====	=====

NOTA 18 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 19 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias netos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Ventas Quito	6.508.155	5.422.819
Ventas Guayaquil	406.860	337.289
Descuento en ventas	(2.723.687)	(1.642.019)
	-----	-----
Total	4.191.328	4.118.089
	=====	=====

NOTA 20 - COSTO DE VENTAS

El costo de ventas de la compañía al 31 de diciembre de 2019 se conforma de la siguiente manera:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Costo Quito	2.784.313	2.716.576
Costo Guayaquil	168.583	139.796
	-----	-----
Total	2.952.896	2.856.372
	=====	=====

NOTA 21 - GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN

Los gastos de venta y administración por los años 2019 y 2018 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Promoción y publicidad	381.708	474.834
Sueldos, beneficios sociales y bonificaciones	269.770	266.835
Castigo cuentas incobrables	131.031	-
Honorarios profesionales y dietas	33.619	28.906
Impuestos, contribuciones y otros	28.079	40.946
Provisiones para créditos incobrables	22.177	253.000
Gasto por depreciaciones	20.204	11.785

NOTA 21 - GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN
(Continuación)

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Transporte	17.992	13.242
Gastos de viaje	17.338	19.594
Mantenimiento y reparaciones	16.675	32.262
Seguros y reaseguros	14.309	13.847
Arrendamientos operativos	11.445	20.026
Gastos de gestión	11.153	7.556
Servicios públicos	7.697	8.339
Jubilación Patronal	6.931	5.386
Desahucio	2.988	2.448
Consumo de combustibles y lubricantes	2.807	2.246
Otros	33.184	54.759
	-----	-----
Total	1.029.107	1.256.011
	=====	=====

NOTA 22 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACIÓN DE LOS
TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

- a) A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los años 2019 y 2018:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Participación</u> <u>trabajadores</u>	<u>Impuesto</u> <u>a la renta</u>	<u>Participación</u> <u>trabajadores</u>	<u>Impuesto</u> <u>a la renta</u>
Ganancia antes de participación de trabajadores	229.509	229.509	55.885	55.885
	-----		-----	
15% Participación trabajadores	34.426	(34.426)	8.383	(8.383)
	=====		=====	
Mas – Gastos no deducibles (1)		39.514		577.589
Menos - Deduciones por trabajadores discapacitados y tercera edad		(11.316)		(12.129)
(+/-) Otras diferencias temporarias		(6.931)		7.447
Menos – Amortización pérdidas tributarias		-		(158.135)
		-----		-----
Base para impuesto a la renta		216.350		462.274
		-----		-----
28% Impuesto a la renta		60.578		129.437
		=====		=====

- (1) Durante el año 2018 se consideraron los siguientes gastos no deducibles: Provisión por jubilación patronal US\$ 4.577, provisión por desahucio US\$ 5.342, multas y recargos US\$ 647 y gastos no sustentados con comprobantes válidos por US\$ 28.948.

- b) Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal

NOTA 22 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES
(Continuación)

La conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Ecuador y la tasa de efectiva de impuestos aplicable a la Compañía, se presenta a continuación:

	2019			2018		
	Parcial	Importe US\$	%	Parcial	Importe US\$	%
Impuesto en el estado de resultados (tasa efectiva)		60.578	31,05%		129.437	272,49%
<u>Impuesto teórico (tasa nominal)</u>		54.623	28,00%		13.301	28,00%
Resultado contable antes de impuesto	195.083	-	-	47.502	-	-
Tasa nominal	28%	-	-	28%	-	-
Diferencia		5.955	3,05%		116.136	244,49%
<u>Explicación de las diferencias:</u>						
Gastos no deducibles	39.514	11.064	5,67%	577.589	161.725	340,46%
Menos deducciones	(11.316)	(3.168)	(1,62%)	(170.264)	(47.674)	(100,36%)
Otras diferencias temporarias	(6.931)	(1.941)	(0,99%)	7.447	2.085	4,39%
		5.955	3,05%		116.136	244,49%

La tasa impositiva utilizada para las conciliaciones de 2019 y 2018 corresponde a la tasa de impuesto a las sociedades del 28%, que las entidades deben pagar sobre sus utilidades imponibles bajo la normativa tributaria vigente. La tasa efectiva del impuesto a la renta del año 2019 es del 31,05% (272,49% en el 2018).

NOTA 23 - ACTIVOS EN DERECHO DE USO (ARRENDAMIENTOS)

DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A. DIPANLIC al 31 de diciembre de 2019 para realizar sus operaciones de manera habitual arrienda el inmueble ubicado en el Edificio Trade Building en la Avenida Constitución, sector gran manzana, ciudad de Guayaquil; donde opera una oficina, de acuerdo a la siguiente descripción:

Descripción	Canon mensual US\$	Vigencia del contrato
Oficinas L 814, piso 8 Parqueadero PVF 1-03	4.050	5 años contados desde la fecha de suscripción del contrato (Desde el 20 de abril de 2018 hasta el 30 de abril de 2023)
	4.050	

La Administración al considerar que el resultado de la aplicación de la NIIF 16 – Arrendamientos es inmaterial; no ha considerado necesario registrar el efecto de la aplicación en los estados financieros.

NOTA 24 - CONTINGENCIAS

A continuación se presenta un resumen de los procesos judiciales que DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A. DIPANLIC mantiene a la fecha así como el pronunciamiento del abogado Jaime Pazmiño Jara, en representación de Estudio Jurídico Prado de acuerdo a su informe de fecha 7 de enero de 2020 en su calidad de asesores jurídicos:

1. Servicio de Rentas Internas: Deudas impugnadas por ICE de importación de alcohol y bebidas alcohólicas distintas a la cerveza CAE, de acuerdo al siguiente detalle:

AÑO	Impuesto US\$	Interés US\$	Multa US\$	TOTAL US\$
2007	292.064,20	467.001,57	-	759.065,77
2008	750.409,28	1.111.618,68	150.081,87	2.012.109,83
2009	953.699,81	1.258.399,27	190.739,96	2.402.839,04
2010	1.347.379,29	1.595.744,52	269.475,86	3.212.599,67
TOTAL	3.343.552,58	4.432.764,04	610.297,69	8.386.614,31

Al respecto de esta observación, el abogado de la compañía, Dr. Jaime Pazmiño Jara en su oficio de respuesta con fecha 7 de enero de 2020 nos indica que en el presente proceso (juicio N° 17501-2011-0006) se encuentran sustanciándose los juicios de impugnación por concepto de ICE de los ejercicios fiscales 2007, 2008, 2009 y 2010. Dentro del cual, el tribunal de lo Contencioso Tributario con sede en Quito emitió sentencia favorable a DIPANLIC, respecto de la cual el **SRI interpuso recurso de casación ante la Corte Nacional de Justicia**. A la fecha dicho recurso de casación se encuentra en fase de admisibilidad, por lo que se encuentra pendiente que un Conjuez de la Corte Nacional de Justicia admita o no a trámite el recurso interpuesto por el SRI. Sin embargo la cuantía confirmada por el abogado es de US\$4.012.263,12 teniendo diferencia con el detalle que se refleja en la página del SRI de US\$3.343.552,58 correspondiente únicamente al impuesto.

2. Consejo de la Judicatura (ESTAJE): A la fecha de consulta (22 de abril de 2020) evidenciamos que la compañía mantiene, en calidad de actor u ofendido, el juicio N° 17510-2015-00240, demanda contra acto administrativo demandando al Director General del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE).

Al respecto, en la respuesta a nuestra solicitud de confirmación del abogado Jaime Pazmiño, oficio de fecha 7 de enero de 2020, se nos informa sobre este juicio e indica que la cuantía es de US\$3.100.852,85 se indica que en dicho proceso se encuentran sustanciándose la acción de impugnación presentada en contra del Acta de Control Posterior N°DNI-DAI-RECT-2015-0016 por tributos al comercio exterior del periodo comprendido entre el 15 de mayo de 2009 al 15 de mayo de 2014, expedida por el Director General del SENAE, dentro de esta determinación se establecen diferencias por IVA e ICE, este último fue previamente determinado por el SRI y dichas obligaciones han sido impugnadas. Dentro del cual, el Tribunal de lo Contencioso Tributario con sede en Quito emitió sentencia favorable a DIPANLIC, respecto de la cual se interpuso un recurso de casación ante la Corte Nacional de Justicia. A la presente fecha, dicho recurso se encuentra en fase de admisibilidad; por lo que se encuentra pendiente que un Conjuez de la Corte Nacional de Justicia admita o no a trámite el recurso interpuesto

NOTA 24 - CONTINGENCIAS
(Continuación)

A la presente fecha, dicho recurso de casación se encuentra en fase de admisibilidad; por lo que, se encuentra pendiente que un Conjuez de la Corte Nacional de Justicia admita o no a trámite el recurso interpuesto por el SENA E.

Sobre los procesos judiciales descritos, se están sustanciando con el procedimiento escrito antiguo, vigente hasta el 23 de mayo de 2016, por lo que su resolución es más dilatada.

NOTA 25 - REFORMAS TRIBUTARIAS

- 1) El 29 de diciembre de 2017 se publicó Ley de Reactivación Económica y se aplica a partir del 1 de enero del 2018, entre sus principales aspectos se menciona:
 - Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo netos e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con lo límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta ley.
 - 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. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria."
- 2) El 31 de diciembre de 2019, a través del Suplemento del Registro Oficial No. 111, la Asamblea Nacional expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales reformas se establecen las siguientes:
 - Serán deducibles los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de estas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
 - Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - b. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,

NOTA 25 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

- c. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.”
- Distribución de dividendos o utilidades.- Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme las siguientes disposiciones:
 1. Se considerará como ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente conforme lo previsto en esta Ley;
 2. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;
 3. En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado referido en el numeral anterior formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%) sobre dicho ingreso gravado.

- Régimen impositivo para microempresas

Se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.

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.

- De la contribución única y temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

- Ingresos gravados Desde 1.000.000,00, hasta 5.000.000,00 (Tarifa 0,10%)
- Ingresos gravados Desde 5.000.000,01 hasta 10.000.000,00 (Tarifa 0,15%)
- Ingresos gravados Desde 10.000.000,01 en adelante (Tarifa 0,20%)

NOTA 25 - REFORMAS TRIBUTARIAS
(Continuación)

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. 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.

La contribución única y temporal que deberá cancelar DISTRIBUIDORA PANAMERICANA DE LICORES S.A. DIPANLIC, por cada año a partir del 2020 será de US\$ 12.340

NOTA 26 - EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la Compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 23 de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.