NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

1. Antecedentes

OLEAGINOSAS DEL PUERTO OLIPUERTO S.A., es una sociedad anónima constituida el 14 de enero del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 25 de enero del 2011.

La Sociedad tiene por objeto realizar todas las actividades relacionadas al cultivo de Oleaginosas, la extracción de aceites y sus derivados; y el procesamiento posterior de dichos productos. Su distribución, comercialización y exportación.

El tiempo de duración para esta compañía es de ochenta años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil. El domicilio tributario de la compañía es, Provincia de Manabí, Cantón Manta, Parroquia Tarquí, Barrio La Victoria Calle 118 y Av. 113, su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1792299195001.

Con fecha 01 de junio del 2011 la Sociedad procedió a la adquisición de los activos y pasivos del Fideicomiso OLEAGINOSAS DEL PUERTO cuyo principal constituyente es el Banco Pichincha C.A. con el propósito de trasladar las operaciones que mantenía el Fideicomiso a la Sociedad. La cuenta por pagar generada en esta adquisición fue transferida al Capital de La Sociedad en el año 2012.

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 2017 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad, 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 la notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Son fondos disponibles mantenidos por la Compañía en efectivo y en Bancos sin restricciones.

c) Inversiones

Las inversiones representan depósitos a plazo y los intereses que generan las inversiones, se reconocen en los resultados del año, bajo el método del devengado.

d) Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados de maquila y/o productos vendidos en el curso normal de las operaciones.

e) Desvalorización de cartera comercial

La Compañía al final de cada periodo evalúa si hay evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales. El monto de la pérdida se mide por la diferencia entre el valor en libros de la cartera comercial y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva del activo financiero.

Por el año 2017 se consideró que no existe diferencia significativa entre el Valor en Libros y el Valor Presente.

f) Provisión para cuentas incobrables

La Compañía no realizó la provisión para cuentas incobrables en vista de que realiza un análisis individual de cada cliente y estima no registrar ningún valor por este concepto.

g) Valuación De Inventarios.-

Los inventarios se valúan al costo o su valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio,

menos los gastos de ventas. En caso de que el valor neto de realización sea menor que el costo se reconoce una desvalorización en los resultados.

El costo de los inventarios se determina utilizando el método del costo promedio ponderado.

El costo de producción se determina con el precio de adquisición de Materias Primas, la Mano de Obra y los Costos de Fabricación directamente atribuibles al producto.

La totalidad de los inventarios se espera venderlos y utilizarlos en un período no mayor de 12 meses. Razón por la cual no se calcula deterioro de los Inventarios.

h) Valuación De Propiedades, Planta Y Equipo.-

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al valor razonable, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Propiedad, Planta y Equipo	Años de vida útil estimada
EDIFICIOS	69 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 a 8 años
MUEBLES Y ENSERES	10 a 24 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	4 a 29 años

i) Obligaciones Laborales.

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la compañía con sus Empleados, son registradas de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.

j) Provisión para jubilación patronal y Desahucio

Se lleva a resultados la provisión para jubilación patronal de los empleados que cumplen más de 10 años de servicio, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por la empresa Logaritmo Cía. Ltda., debidamente registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La provisión por Desahucio se realizó de acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo y al cálculo actuarial por la empresa Logaritmo Cía. Ltda.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Caja Chica	1.000	1.000
Banco Pichincha	352.657	40.249
Inversiones	250.000	(i) 1.230.000
TOTAL	603.657	1.271.249

- (i) Corresponde a las inversiones realizadas en el banco del pichincha de acuerdo a los certificados de depósito a plazo los cuales se detallan lo siguiente:

Nº. DOC.	INSTIT. FINANC.	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIM.	TASA INTERÉS	VALOR
2055716	PICHINCHA	22-dic-17	23-abr-18	4,75%	70.000
2055404	PICHINCHA	14-dic-17	13-abr-18	4,75%	150.000
2055188	PICHINCHA	05-dic-17	05-mar-18	4,00%	150.000
2054900	PICHINCHA	23-nov-17	21-feb-18	4,00%	250.000
2054004	PICHINCHA	16-oct-17	13-feb-18	4,25%	250.000
2055074	PICHINCHA	29-nov-17	17-feb-18	4,00%	100.000
2053658	PICHINCHA	29-sep-17	02-ene-18	3,75%	260.000
TOTAL INVERSIONES					1.230.000

4. Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2017, son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Cientes Nacionales	132.333 (i)	5.081
Cientes Internacionales	-	51
Interés por Cobrar	- (ii)	7.026
	<u>132.333</u>	<u>12.158</u>

- (i) Valor que corresponde a cuentas por cobrar a clientes por concepto de ventas realizadas a un plazo de 30 días.
- (ii) Esta cuenta se refiere a la provisión de los intereses por cobrar hasta el 31 de diciembre del 2017 de las inversiones realizadas en el Banco Pichincha.

A la fecha de este informe la compañía realizó la desvalorización de las cuentas por cobrar y no fue registrada en vista de que la diferencia entre el Valor en Libros y el Valor Presente no es representativa.

El plazo del crédito es por 30 días o se reciben anticipos antes de la entrega del producto.

5. Otras Cuentas por Cobrar

Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, son como sigue:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Anticipo Proveedores	41.656	107
Préstamos Empleados	1.581	2.671
	<u>43.236</u>	<u>2.778</u>

6. Inventarios

Un resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Productos Terminados	280.268	138.961
Materia Prima Semillas	36.003	86.583
Suministros de Producción	103.377	63.287
Repuestos en la Planta	29.425	16.474
Insumos Agrícolas	1.401	776
Suministros	316	-
Material de Envase y Empaques	2.302	1.505
	453.091 (i)	307.586

- (i) La Compañía realizó el análisis del Valor Neto de Realización (VNR) verificando que los productos terminados se encuentran registrados a su costo que es menor al VNR, obteniendo un valor de ajuste no representativo. En cuanto al deterioro de los inventarios la Dirección considera que los inventarios que mantiene no son obsoletos y son realizables en los próximos meses.

7. Impuestos

Un resumen de impuestos anticipados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	2016	2017
Credito Tributario Retenciones IVA	61.375	5.763
Retención en la Fuente	66.767	(i) 32.779
Anticipo de Imp. a la Renta	19.537	-
Crédito Tributario IR años anteriores	111.769	50.423
Total	259.449	88.965

- (i) Corresponde a Retenciones en la Fuente que le han sido efectuadas a la compañía durante el periodo 2017.

8. Propiedad, Planta y Equipo

Un detalle de la propiedad, planta y equipo que posee la compañía durante el 2017, se detalla a continuación:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Terrenos	947.779 (i)	947.778
Edificios	714.310	714.310
Muebles y Enseres	4.018	4.018
Maquinaria y Equipo	1.213.726 (ii)	1.059.160
Equipo de Computación	22.573	22.573
TOTAL	2.902.406	2.747.839
Depreciación Acumulada		
(-) Depreciación Acumulada	(417.838) (iii)	(434.185)
TOTAL ACTIVOS FIJOS	2.484.567	2.313.654

- (i) Se encuentra registrado de acuerdo al avalúo realizado en el año 2011 y no se ha actualizado a la fecha de este informe.
- (ii) La disminución corresponde a la baja de los activos dañados ocasionados a causa del terremoto del año 2016, detallados en la NOTA 17.
- (iii) A continuación un detalle de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2017, como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)
	2017
Saldo al 31 de diciembre del 2016	(417.838)
Gasto del año	(71.249)
Ajustes	54.902
Saldo al 31 de diciembre del 2017	(434.185)

9. Proveedores

Un resumen de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Proveedores	371.686 (i)	240.456
Total	371.686	240.456

- (i) Corresponde a los proveedores de Materia Prima, Suministros e Insumos para la Producción. Un detalle es el siguiente:

(expresado en dólares)

	2017
ALPATRANS S.A.	107.401
BRENNTAG ECUADOR S.A.	63.456
SEGURIDAD NACIONAL Y PROFESIONAL SENAP.	11.190
CASTILLO BUSTAMANTE ANTONIO EDUARDO	10.822
PROQUIMARSA S.A.	5.885
OTROS	41.701
TOTAL	240.456

10. Beneficios Sociales

Un resumen de beneficios sociales al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en dólares)

	2016	2017
Aportes IESS por pagar	7.134	5.256
Préstamos Quirografarios	1.601	2.182
Sueldos por Pagar	-	7.410
Décimo Tercer Sueldo	2.716	2.559
Décimos Cuarto Sueldo	7.468	7.691
Vacaciones por Pagar	1.142	4.515
IESS por Pagar Conyugues	-	55
Total	20.061	29.667

11. Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

(expresado en dólares)

	2016		2017
Anticipo Clientes	491		1.202
Servicios	280		289
Otros	53		42
Impuesto por pagar SRI	4.326		4.169
Impuesto a la Renta del período	16.344	(i)	1.178
Participación Trabajadores del período	12.781	(ii)	754
	34.274		7.634

- (i) Corresponde al impuesto a la renta del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2017, conforme a la Conciliación Tributaria presentada en la NOTA 19.
- (ii) Corresponde a la participación de utilidades a trabajadores por el ejercicio económico que terminara al 31 de diciembre del 2017, conforme a las disposiciones legales detalladas en la NOTA 18.

12. Otros Pasivos

Corresponde a la provisión de costos originados por la facturación realizada en el mes de diciembre del 2017.

13. Prov. Jubilación Patronal y Desahucio

La provisión para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2017 se detalla a continuación:

(expresado en dólares)

	2016		2017
Provisión Jubilación Patronal	-	(i)	9.590
Provisión Desahucio	7.277	(ii)	9.708
	7.277		19.298

- (i) La provisión para jubilación patronal de los empleados mayores a 10 años de acuerdo a la política de la Compañía está registrado de acuerdo al cálculo actuarial elaborado por Logaritmo Cía. Ltda.

Las hipótesis actuariales usadas para el cálculo de la jubilación patronal, son las siguientes:

	2017
Tasa de descuento	8,34%
Tasa de incremento salarial	3,97%
Tasa de Rotación	-61,67%
Tasa de Mortalidad	TM IEES 2002

- (ii) Corresponde al valor a pagar en el caso que se produzca el desahucio para el total de 20 trabajadores activos.

14. Ingresos

Un resumen de los Ingresos es el siguiente:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Harina	2.560.886	70.244
Aceites	1.756.590	942.810
Maquila	597.727	1.284.760
Otras Materias Primas	1.187.895	(49.880)
Almacenamiento	21.216	-
Otros	1.221	3.006
	6.125.536	2.250.939

15. Costo de Ventas

A continuación un detalle:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Harinas	2.365.832	26.520
Maquila	396.875	835.748
Accites	1.559.969	768.260
Otras Materias Primas	1.185.449	10.306
Costo No Aplicados	259.871	253.415
	<u>5.767.995</u>	<u>1.894.248</u>

16. Gastos de Administración

Un detalle de los gastos que mantiene la Compañía a diciembre del 2017 es como sigue:

	(expresado en dólares)	
	2016	2017
Sueldos y Beneficios	116.484	128.075
Servicios de Terceros	51.840	45.482
Impuestos y Legales	33.595	11.497
Mantenimiento y reparaciones	2.725	2.886
Suministros y Materiales	11.633	15.197
Gastos No Deducibles	1.680	2.341
Honorarios	23.276	24.919
Bienestar Social	11.621	12.402
Depreciaciones	937	646
Otros Gastos	6.579	13.901
	<u>260.369</u>	<u>257.347</u>

17. Otros Gastos

Corresponde a la pérdida por baja de los activos dañados ocasionados a causa del terremoto del año 2016, un detalle a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR	DEP. ACUM.	SALDO
Grupo Electrogenero 1	23.852	(8.264)	15.588
Grupo Electrogenero 2	26.700	(9.252)	17.449
Tanques Metálicos de Almacenam.	36.661	(12.702)	23.958
Tanques Metálicos de Almacenam.	36.044	(12.489)	23.555
Tanque decantador de borra	1.284	(292)	993
Compresor	421	(146)	275
Molino dos rolos	1.262	(437)	825
Elevador	5.000	(1.732)	3.268
Tanques Metálicos de Almacenam.	5.414	(1.485)	3.929
Bombas para Agua (Alimento)	778	(366)	412
Banco de Condensadores	2.653	(919)	1.734
Ripper Mills (4 unidades)	7.742	(3.641)	4.101
Tina de Separación - utilizada	1.043	(491)	553
The Tintometer Model F Colorim	5.712	(2.686)	3.026
TOTAL	154.566	(54.902)	99.665

18. 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. El valor calculado para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 es por USD \$ 754.

19. Conciliación Tributaria

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2017, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

(expresado en dólares)

UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.025
(-) 15% Participación Trabajadores	754
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	1.256
(+) Gastos No Deducibles Locales	2.341
BASE IMPONIBLE	5.356
22% IMPUESTO CAUSADO	1.178
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016	-
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	32.779
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	31.600

20. Capital Pagado

El Capital Social autorizado de la Compañía asciende a USD \$ 3.190.009, dividido en 3.190.009 acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL SOCIAL	NUMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE ACCIONES
Fideicomiso Mercantil Oleaginosas del Puerto	\$ 3.190.008	3.190.008	99,99997%
Torres Toledo Patsy Mercedes	\$ 1	1	0,00003%
TOTAL	\$ 3.190.009	3.190.009	100,00%

21. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea destinada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. La Compañía a diciembre del 2017 mantiene el valor de \$ muestra lo siguiente:

	2017
Saldo Inicial	31.616
10% de Utilidad 2017	5.608
Saldo a diciembre 2017	37.224

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. 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 2017 fue de 4,59% (459 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.

➤ **Riesgos de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos, que son liquidados mediante la entrega de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos reales; en el año 2017, el índice de liquidez fue de 3,90; 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\$ 2,90.

➤ **Riesgos 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)	
	2016	2017
Efectivo y sus equivalentes	603.657	1.271.249
Cuentas por cobrar Comerciales	132.333	12.175

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no tiene suscrita ningún tipo de póliza de seguros para cubrir el riesgo de irrecuperabilidad de cartera, la mayoría de las ventas se las realiza con cobros anticipados o a la entrega del producto.

➤ **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 bajo nivel de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2017, el 11% de los activos se encuentran financiados con fondos de los proveedores.

➤ **Riesgos de calidad de productos y servicio**

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que cuenta con sistemas de gestión de calidad (no certificados) orientados a la satisfacción del cliente por medio de la entrega del producto en condiciones adecuadas.

➤ **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.

23. Aspectos Relevantes

ASPECTOS ECONÓMICOS

- ✓ A noviembre del 2017 la deuda pública de Ecuador ascendió a USD \$ 31.627 millones y esta sigue en aumento debido a que el gobierno continúa con el mismo sistema socioeconómico de su predecesor, priorizando la redistribución de la riqueza y la reducción de la pobreza, por encima del crecimiento económico.
- ✓ A inicios del año 2018 el precio del petróleo ecuatoriano alcanzó el precio de USD \$ 57,82 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 6,3% del PIB.
- ✓ La Ley de Reactivación Económica establece varios incentivos, principalmente dirigidos a promover el envío de remesas del exterior, creación de empresas y apoyo a la microempresa. Sin embargo, existen factores de la ley que generan un efecto contrario al que busca la misma, aumentando el porcentaje de Impuesto a la Renta a sociedades del 22% al 25% e imponiendo un nuevo arancel a las empresas importadoras, ahuyentando así, la inversión del sector privado.

- ✓ Según Decreto 210 emitido por el Presidente Lenín Moreno se estableció la exoneración de la tercera cuota del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2017 de acuerdo a la siguiente tabla:

TOTAL VENTAS 2017	PORCENTAJE EXONERACIÓN
HASTA \$ 500.000	100%
DE \$ 500.001 A \$ 1'000.000	60%
MÁS DE 1'000.000	40%

- ✓ Debido a la recesión económica sufrida por Ecuador desde periodos anteriores, el crecimiento económico del año 2017 alcanzó sólo un 1,5%. Otra consecuencia de la mencionada recesión fue la disminución de la demanda y el consumo provocando así dos efectos, primero que la producción del país fuera menor a la de años anteriores al 2017 y que al final del mismo periodo haya una deflación del 0,20%.
- ✓ La creación de fuentes de trabajo es el principal reto del nuevo gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra una baja de 0.6 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2017 y el mismo mes del 2016.
- ✓ En la Consulta Popular del 04 de febrero de 2018, con la cual se definirá si la Ley Orgánica para evitar la Especulación sobre el Valor de las Tierras y Fijación de Tributos (Ley de Plusvalía), sea derogada o no.
- ✓ El salario básico unificado (SBU) que regirá en el Ecuador para el 2018 es de USD 386. Este monto representa un incremento de once dólares respecto al salario vigente en el 2017.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

El día 29 de diciembre de 2017 se publicó en el Registro Oficial la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, con la cual se reformó varias leyes, entre las principales se encuentran las siguientes:

Reformas Ley de Régimen Tributario Interno

- Los gastos por concepto de provisión para Jubilación Patronal y Desahucio no serán deducibles.
- 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.
- Para el cálculo de Anticipo de Impuesto a la Renta en el rubro de Costos y Gastos se debe excluir los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- Los sujetos pasivos que adquieran bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria -incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica- que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios.

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

- Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a noventa días, sin intereses.

Reformas a la Ley de Compañías

- Las Compañías constituidas en el Ecuador, deberán enviar hasta el primer cuatrimestre del año la nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos.

Tarifas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales

Mediante resolución NAC-DGERCGC17-00000623 del 28 de diciembre de 2017, el Servicio de Rentas Internas actualizó la tabla para liquidar el Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas e 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, que corresponderá al ejercicio fiscal 2018.

Para la liquidación del Impuesto a la Renta para los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas, se utilizará la siguiente tabla:

AÑO 2018 EN DÓLARES			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	11.270	-	0%
11.270	14.360	-	5%
14.360	17.950	155	10%
17.950	21.550	514	12%
21.550	43.100	946	15%
43.100	64.630	4.178	20%
64.630	86.180	8.484	25%
86.180	114890	13.872	30%
114.890	En Adelante	22.485	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 adquiriera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, se utilizará la siguiente tabla:

AÑO 2018 EN DÓLARES			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	71.810	-	0%
71.810	143.620	-	5%
143.620	287.240	3.591	10%
287.240	430.890	17.953	15%
430.890	574.530	39.500	20%
574.530	718.150	68.228	25%
718.150	861.760	104.133	30%
861.760	En Adelante	147.216	35%

24. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del informe de auditoría (abril del 2018) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Dirección de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

--- FIN ---