

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017

1. Antecedentes

SPORT BAR S.A. es una compañía constituida en el Ecuador el 17 de Julio de 2003, 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 PYMES para según se explica en bases de presentación.

La empresa desarrolla sus actividades en la Ciudad de Guayaquil, Coop. Lotes con Servicio Alegría S1 Mz1563, teniendo su domicilio legal en la Ciudad de Quito. Su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1791887638001.

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 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 la 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.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo, en un plazo inferior a tres meses.

c) 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 30 días plazo.

d) Inventarios

Son presentados al menor entre costo de adquisición o valor neto realizable. Son valuados al método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir).

e) Valuación de propiedad, planta y equipo

Se encuentran registradas al costo que es el valor razonable. 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%
Equipo de Computación	3	33%

El retiro o venta de equipos.- la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el Valor en Libros del Activo y reconocida en resultados.

f) Activos Diferidos

Son activos diferidos adquiridos de forma separada, son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce en base al método de línea recta sobre el tiempo establecido en los contratos de arrendamiento o de concesión.

g) Impuestos Diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos incluidos en los Estados Financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable de que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un Activo por Impuestos Diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida en que estime probable que no dispondría de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice.

h) Provisión para Cuentas Incobrables

La administración de la compañía ha establecido que no es necesario realizar la provisión ya que los clientes cancelan hasta un máximo de 30 días sus cuentas pendientes.

i) Provisión para jubilación patronal y desahucio

En base al cálculo actuarial la administración de la compañía ha realizado la provisión para jubilación patronal para todos los empleados desde el primer día de labores. En cuanto a la provisión para desahucio ha sido registrada de acuerdo a lo establecido en el código de trabajo y al cálculo actuarial.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Caja Chica	2.100	2.100
Bancos	29.146	(i) 95.432
Total	31.246	97.532

(i) Un detalle de la cuenta Bancos es el siguiente:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Produbanco Cta. Cte.	26.434	92.706
Produbanco Cta. Ahorros	2.712 (a)	2.726
Total	29.146	95.432

(a) Según confirmación bancaria, esta cuenta se encuentra inactiva.

4. Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados

Un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Cuentas por Cobrar Clientes	40.075 (i)	44.738
Garantías por Pagos a Terceros	4.166	4.166
Joaquín Barba	18.297	-
Cuentas por Cobrar Personal	8.425	5.166
Otras Cuentas por Cobrar	-	13.279
(-) Prov. Cuentas Incobrables	(19.574)	(1.277)
Total	51.389	66.072

(i) Corresponde a ventas realizadas con tarjeta de crédito en los establecimientos los últimos días de diciembre.

5. Inventarios

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Inventario de Materias Primas	51.151	54.988
Inventario de Semi - Elaborados	20.459	23.299
Inventario de Producto terminado	31	462
Otros Inventarios Acumulados	20.344 (i)	15.078
Total	91.985	93.827

(i) Corresponde a inventarios de menaje

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

6. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Retenciones IR Recibidas	56.109 (i)	86.471
Crédito Tributario	15	15
Total	56.124	86.486

(i) La empresa ha cruzado el valor de Impuesto a la Renta por Pagar (Ver NOTA 16) con su crédito tributario de Impuesto a la Renta.

7. Pagos Anticipados

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Anticipo Proveedores	4.639	3.605
Total	4.639	3.605

8. Propiedad planta y equipo

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2017, la Propiedad, Planta y Equipo que posee la compañía es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Depreciables		
Maquinaria y Equipo	262.040	254.775
Muebles y Enseres	264.015	118.972
Equipo de Computación	73.270	73.270
Vehículos	137.338	96.665
Equipo de Operación	334.054	335.151
Equipo de Oficina	63.033	63.033
Subtotal	1.133.749	941.865
Depreciación Acumulada	(770.138)	(658.258)
Total	363.611 (i)	283.607

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- (i) Por decisión de la Administración de la Compañía se ha realizado una baja de activos fijos totalmente depreciados.

9. Otros Activos

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Gastos de Instalación	11.600	11.600
Adecuaciones y Mejoras Locales Arrendados	1.481.697 (i)	1.224.093
Concesiones	195.748 (ii)	137.024
Activo por Impuesto Diferido	35.013 (iii)	35.013
Subtotal	1.724.058	1.407.729
(-) Amortización Acumulada	(617.305)	(470.154)
Total	1.106.753	937.575

- (i) Corresponde a valores utilizados en adecuaciones y mejoras realizadas en locales arrendados:

Detalle	(Expresado en dólares)		
	Costo	Amortización	Neto
Oficina Administrativa y Bodega	64.704	(52.888)	11.816
Instalación San Marino	252.762	(82.553)	170.209
Instalación Sport Planet San Marino	271.815	(51.365) a.)	220.450
Instalación Mall del Sol	595.594	(203.884)	391.711
Instalación Sport Planet Swissotel	39.219	-	39.219
Total	1.224.093	(390.689)	833.404

- a.) Por decisión de la Administración de la Compañía se ha dado de baja de Instalaciones que se encontraban totalmente amortizadas.
- (ii) Corresponde a valores pagados por concepto de concesión de local comercial en el Mall del Sol.
- (iii) Corresponde a Impuestos diferidos por diferencias temporales generadas por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

10. Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Proveedores por Pagar	268.517 (i)	119.379
Otras Cuentas por Pagar	<u>36.258</u>	<u>24.858</u>
Total	304.775	144.237

- (i) Corresponde a valores adeudados a Comercialzonda Cía. Ltda., Dinadec S.A., Pronaca, Inmobiliaria del Sol S.A. entre otros, por concepto de compra de bienes y servicios.

11. IESS por Pagar

Un resumen de los valores por pagar al IESS al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Aporte Personal	3.970	4.420
Aporte Patronal	7.264	5.738
Fondos de Reserva -	1.885	5.924
Préstamos IESS	<u>4.457</u>	<u>2.012</u>
Total	17.575	18.093

12. Beneficios Sociales por Pagar

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

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Beneficios Sociales	31.379 (i)	39.267
Participación de Trabajadores	-	3.381
Distributivo Propinas	7.264	43.087
Otras Provisiones	<u>1.885</u>	<u>18.596</u>
Total	40.527	104.331

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(i) Un detalle de Beneficios Sociales es el siguiente:

	(Expresado en dólares) 2017
Sueldos por Pagar	1.835
Décimo Tercero	4.211
Décimo Cuarto	31.552
Vacaciones	1.669
Total	<u>39.267</u>

13. Obligaciones con la administración tributaria

Un resumen de Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Retenciones en la Fuente Imp. Rta.	6.207	6.071
Retenciones en la Fuente IVA	1.150	694
IVA por Pagar	11.974	3.186
Total	<u>19.330</u>	<u>9.951</u>

14. Préstamos por Pagar

Un resumen de Préstamos por Pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Porción Corriente		
Préstamo de Accionistas	30.000 (i)	30.000
Préstamos Bancarios	44.119 (ii)	36.018
Subtotal Porción Corriente	<u>74.119</u>	<u>66.018</u>
Porción No Corriente		
Préstamos Bancarios	36.018	-
Dividendos de Accionistas	211.172	-
Sportplanet S.A.	720.977 (iii)	788.567
Subtotal Porción No Corriente	<u>968.167</u>	<u>788.567</u>
Total	<u>1.042.286</u>	<u>854.585</u>

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- (i) No se ha recibido evidencia de un convenio respecto al plazo y tasa de interés sobre este préstamo.
- (ii) Corresponde a un préstamo concedido por el Banco del Pacífico
- (iii) Corresponde a transacciones de compra y venta de inventario con la Compañía Relacionada Sportplanet S.A.

15. Otros Pasivos No Corrientes

Un resumen de Otros Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Provisión Jubilación Patronal	88.954	73.714
Desahucio	23.116	31.792
Total	112.071	105.506

Las hipótesis actuariales usadas para el cálculo de la Jubilación Patronal, son las siguientes:

	(Expresado en Dólares) 2017
Tasa de descuento	7,69%
Tasa de incremento salarial	2,50%
Tasa de rotación	24,75%
Tabla de Mortalidad e Invalidez	TM IESS 2000

16. Impuesto a la renta del ejercicio

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

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

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

(Expresado en dólares)	
Utilidad en Operaciones Continuas	22.539
(-) 15% Participación Trabajadores	3.381
(+) Gastos No Deducibles	17.929
(-) Amortización Pérdidas Tributarias	9.272
BASE IMPONIBLE	27.815
22% IMPUESTO CAUSADO	6.119

(Expresado en dólares)	
Impuesto Causado	6.119
Anticipo Determinado	28.497
Impuesto Renta a Pagar	28.497
(-) Ret. De Imp. Rta. Que le han sido efectuadas en 2017	47.460
(-) Créd. Tributario Años Anteriores	(i) 56.109
(-) Exoneración 40% tercera cuota Ant. Imp. Rta.	11.399
SALDO A FAVOR DE SPORT BAR S.A.	86.471

(i) Ver NOTA 6 -

17. Saldos y Transacciones con Compañías y Partes Relacionadas

A continuación es la composición de los saldos, expresados en dólares estadounidenses, con Compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2017:

Saldo Cuentas por Pagar Relacionadas	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sportplanet S.A.	720.977	788.567
Préstamos de Accionistas	30.000	(i) 30.000
Dividendos de Accionistas	211.172	-

(i) Ver NOTA 14

18. Capital Pagado

El capital pagado es de ochocientos (US 800), a continuación un detalle del capital:

SOCIOS	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Esteban Paz	340	42,50%
Patricia Arroyo	136	17,00%
Andrés Domínguez	120	15,00%
Andrés Bueno	204	25,50%
Total	800	100%

19. Aportes Futura Capitalización

Por decisión de la Administración de la Compañía se traslada el valor por pagar de USD \$ 208.565 a la cuenta de Aporte Futura Capitalización.

20. Reserva de 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. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

21. Ingresos de Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los ingresos por ventas en establecimientos, ventas de inventario y certificados de consumo ascienden a USD \$ 3'563.489 y USD \$ 3'481.287 respectivamente, que constituye el ingreso operacional de la Compañía, conforme su objeto social.

22. Costo de Producción y Ventas

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Materia Prima Directa	1.420.519	1.403.250
Mano de Obra Directa	298.235	324.543
Costos Indirectos de Fabricación	542.993	524.989
Total	2.261.746	2.252.782

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

23. Gastos de Venta

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Gastos de Personal	565.270	407.763
Honorarios Profesionales	30.068	19.296
Publicidad	19.003	27.703
Arrendamiento	268.004	166.072
Depreciaciones	44.740	40.554
Amortizaciones	168.646	84.744
Impuestos y Contribuciones	8.994	15.970
Servicios Básicos	81.765	83.335
Servicios prestados por terceros	52.005	77.438
Mantenimiento y Reparaciones	66.319	44.944
Suministros y Materiales	32.290	24.658
Otros Gastos de Venta	37.356	59.295
Total	1.374.460	1.051.772

24. Gastos de Administración

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Gastos de Personal	79.318	63.901
Honorarios Profesionales	3.342	3.199
Suministros y Materiales	2.199	544
Arrendamientos	23.045	2.011
Impuestos y Contribuciones	1.169	2.805
Servicios prestados por terceros	4.708	957
Servicios básicos y comunicaciones	6.258	9.093
Gasto Provisiones	19.171	1.188,62
Depreciaciones	5.251	1.767
Otros gastos de administración	4.319	4.346
Total	148.780	89.810

25. Gastos Financieros

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Comisión Tarjetas de Crédito	79.023	87.259
Intereses y Comisión Bancos	9.959	2.830
Gastos Bancarios	6.243	5.373
Intereses préstamos bancarios y terceros	-	5.819
Total	95.225	101.280

26. 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 se continúa con el mismo sistema socioeconómico implementado por el gobierno anterior.
- ✓ 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 a partir del año 2018.
- 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.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- 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 Reformativa 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 adquiera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, que corresponderá al ejercicio fiscal 2018.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

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	114.890	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 adquiera 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%

27. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha del informe de auditoría (abril del 2018), se realizó una baja de Activos Fijos mediante Acta con autorización de la Administración de la Compañía de acuerdo con las Notas 8 y 9 del presente informe. A más de este aspecto, en la opinión de la Administración de la Compañía no existen otros eventos que afecten a los estados financieros.

-Fin-