

VIAJEROEC TRAVEL CORP CÍA.LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Comparativas con cifras al 31 de diciembre del 2018**
(expresadas en dólares americanos)

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
(Expresado en dólares americanos)

ACTIVO	Notas	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	6.232	13.014
Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados	6	6.981	8.310
Activos por Impuestos Corrientes		178	25
Gastos Pagados por Anticipado	7	4.887	0
Total Activo Corriente		<u>18.278</u>	<u>21.348</u>
Propiedad y Equipo		0	204
Activos Intangibles	8	321	489
Total Activo no Corriente		<u>321</u>	<u>693</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>18.600</u></u>	<u><u>22.041</u></u>

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA**ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017****(Expresado en dólares americanos)**

PASIVO	Notas	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados	9	4.753	10.510
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados		90	80
Otros Pasivos Corrientes	10	134	1.564
Anticipos de Clientes	11	321	325
Total Pasivo Corriente		<u>5.298</u>	<u>12.479</u>
Cuentas y Documentos por Pagar Socios		0	2.367
Total Pasivo no Corriente		<u>0</u>	<u>2.367</u>
TOTAL PASIVO		<u>5.298</u>	<u>14.846</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital Suscrito y/o Asignado		400	400
Reserva Legal		101	45
Resultados Acumulados		6.694	1.129
Resultados del Ejercicio		6.106	5.621
TOTAL PATRIMONIO	12	<u>13.301</u>	<u>7.195</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>18.599</u>	<u>22.042</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Felipe Cajas
GERENTE GENERAL

Ing. Paola Lasluisa
CONTADOR GENERAL

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresado en dólares americanos)

INGRESOS	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Prestaciones Locales de Servicios	8.897	10.272
Otros Ingresos no Operacionales	872	227
Utilidad bruta en ventas	<u>9.769</u>	<u>10.499</u>
Gastos operativos:		
Gastos de Ventas	-950	-989
Gastos de Administración	-2.169	-1.726
Gastos Financieros	-172	-59
Depreciaciones y Amortizaciones	-372	-518
Ganancia del ejercicio	<u>6.106</u>	<u>7.208</u>
Provisión Impuesto a la Renta del Año	0	-1.586
UTILIDAD NETA	<u><u>6.106</u></u>	<u><u>5.621</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Felipe Cajas
GERENTE GENERAL

Ing. Paola Lasluisa
CONTADOR GENERAL

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	Utilidad Neta del Periodo	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400	0	270	904	1.574
Transferencia a Resultados Acumulados			858	-858	0
Apropiación Reserva Legal		45		-45	0
Utilidad del Ejercicio				7.208	7.208
Provisión Impuesto a la Renta				-1.586	-1.586
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400	45	1.129	5.621	7.195
Transferencia a Resultados Acumulados			5.621	-5.621	0
Apropiación Reserva Legal		56	-56		0
Utilidad del Ejercicio				6.106	6.106
Saldo al 31 de diciembre del 2019	400	101	6.694	6.106	13.302

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Felipe Cajas
GERENTE GENERAL

Ing. Paola Lasluisa
CONTADOR GENERAL

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	11.094	9.656
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-15.509	3.770
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación:	-4.415	13.426
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión:		
Intangibles	0	0
Propiedad planta y equipo	0	0
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión:	0	0
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación:		
Pago préstamos	-2.367	-4.800
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación:	-2.367	2.867
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-6.782	16.293
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	13.014	15.791
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	6.232	4.387

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Felipe Cajas
GERENTE GENERAL

Ing. Paola Lasluisa
CONTADORA GENERAL

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CIA.LTDA**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares americanos)**

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	6.106	7.208
Ajuste por partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	372	518
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0	-1.586
Operaciones del período:	6.478	6.139
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	1.329	87
(incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-153	397
(incremento) disminución en anticipos de proveedores	-4.887	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-5.757	6.574
Incremento (disminución) en otras pasivos corrientes	-1.430	1.159
Incremento (disminución) en anticipo de clientes	-4	-930
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	10	0
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	-4.415	13.426

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

Lic. Felipe Cajas
GERENTE GENERAL

Ing. Paola Lasluisa
CONTADORA GENERAL

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía Viajeroec Travel Corp Cia Ltda., fue constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador otorgada por el Dr. Juan Carlos Morales, notario Décimo Quinta del Cantón Quito el 26 de Mayo del 2016, inscrita el 02 de Junio del 2016 con el número 2377.

La compañía tiene como objeto social el siguiente:

- a) La promoción y comercialización de servicios de viaje, de viajes organizados, de transporte y de alojamiento, al por mayor o al por menor, al público en general y a clientes comerciales;
- b) La mediación en la reserva de plazas y venta de boletos en toda clase e medios de transporte, locales o internacionales, la intermediación del alquiler y fletes de aviones, barcos, autobuses, trenes y otros medios de transporte para la prestación de servicios turísticos. De igual manera, la Compañía podrá realizar las actividades de OPERADORA TURISTICA encargada de a) La planificación, organización y venta de paquetes de servicios de viajes, que incluye transporte, alojamiento, comidas, boletos, entradas y visitas a museo, áreas protegidas, lugares históricos o culturales, espectáculos teatrales, musicales o deportivos, en el país o en el exterior. b) Otorgar la prestación de otros servicios de reserva relacionados con los viajes, tales como reservas de transporte, hoteles, restaurantes, alquiler de automóviles, entretenimiento, deporte y otros. c) Dar la prestación de servicios de asistencia a los turistas, como son el suministro a los clientes de información sobre los viajes, actividades de guías de turismo y todo tipo de actividad de promoción turística. d) La tramitación y asesoramiento de los viajeros para la obtención de los documentos de viaje necesario, tanto en el país como en el exterior; e) La elaboración y entregar

NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's para Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía VIAJEROEC TRAVEL CORP CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES (Continuación)

2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalente al efectivo incluye caja y saldo en bancos que representan recursos de disposición inmediata.

2.5. Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, registrados a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES (Continuación)

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Porcentaje	Vida útil
Equipo de computación	33,33%	3 años

2.6.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

2.10. Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

2.11. Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES)

La aplicación de las (NIIF's) supone:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2016.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Banco Pichincha	6.232	13.014
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>6.232</u>	<u>13.014</u>

Los valores registrados en la cuenta efectivo y sus equivalentes al efectivo se encuentran disponibles a la vista y no están restringidos y/o pignorados.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Clientes	7.077	7.933
Otras Cuentas por cobrar	0	473
Reserva de Cuentas Incobrables	-97	-97
Total cuentas y documentos por cobrar no relacionados	<u>6.981</u>	<u>8.310</u>

Las cuentas por cobrar se recuperan de manera normal en los plazos establecidos para ellos, la provisión es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

NOTA 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Anticipo a proveedores	4.887	0
Total gastos pagados por anticipados	<u>4.887</u>	<u>0</u>

NOTA 8. – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Software	839	839
(-) Amortización intangible	-517	-350
Total activos intangibles	<u>321</u>	<u>489</u>

Los activos intangibles revelados en el balance son de propiedad de la compañía y se amortizan con normalidad.

NOTA 9. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Proveedores Locales	4.115	9.871
Otras cuentas por pagar	638	638
Total cuentas y documentos por pagar no relacionados	<u>4.753</u>	<u>10.510</u>

Los saldos con proveedores se cancelan normalmente en los plazos convenidos.

NOTA 10.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
IVA Ventas	52	70
Retencion IVA	45	16
Retencion en la Fuente IR	37	16
Impuesto a la renta por pagar	0	1462
Total otros pasivos corrientes	<u>134</u>	<u>1564</u>

Corresponden a obligaciones con el SRI que se cancelan con normalidad de acuerdo a las fechas de las declaraciones mensuales en el caso de las retenciones del IVA e IR.

NOTA 11.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2019</u>	<u>Dic. 2018</u>
Anticipo de Clientes	321	325
Total anticipo de clientes	<u>321</u>	<u>325</u>

El saldo de los anticipos corresponde a efectivo entregado por los clientes que serán liquidados con normalidad con la correspondiente factura de venta.

(ESPACIO EN BLANCO)

NOTA 12.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2019, el patrimonio de la Compañía asciende en US \$ 13.302 , y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 400,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 400 participaciones US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías para las compañías limitadas requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 la Reserva es de US \$ 101.

Resultados Acumulados. - Corresponden a utilidades retenidas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse, distribuirse a los accionistas o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es de US \$ 6.694

Resultados del Ejercicio. - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2019. Al 31 de diciembre del 2019 ascienden a US \$ 6.106, descontada el impuesto a la renta.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando se considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Interna desde su fecha de constitución.

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos. Para sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto, para lo cual el Reglamento a la “Ley de fomento productivo nuevas inversiones, atracción de empleo” establecerá las condiciones y procedimientos para la aplicación y verificación de este requisito, en atención al tamaño de las sociedades que quieran acceder al mismo.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Están exoneradas del pago del impuesto a la renta las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la “Ley de fomento productivo nuevas inversiones, atracción de empleo”, en las provincias de Manabí y Esmeraldas, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por quince (15) años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso del sector turístico, esta exoneración será de hasta 5 años adicionales.

Tasas del impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

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, la tarifa general para el pago del impuesto a la renta es 25% y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

El Decreto Ejecutivo No. 218 al Código de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial Suplemento 135 el 7 de diciembre del 2017 clasifica a las pequeñas empresas en las siguientes categorías:

- a) Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América;
- b) Pequeña empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil unos (US \$ 300.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América; y,
- c) Mediana empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (USD 1.000.001,00) y cinco millones (USD 5000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.

Por lo antes expuesto, la Compañía es considerada micro empresa, calificando para la exoneración de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.

Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles.

Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirá los montos que correspondan a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como en la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y provisión de servicios. Tales gastos deberán estar debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos, cuando corresponda, de conformidad con la ley, o justificada la existencia de la transacción que provocó el gasto, sin perjuicio del ejercicio de las facultades legalmente conferidas a la Administración Tributaria, para efectos de control de una cabal aplicación de lo señalado en este inciso. Reglamento a la ley.

El anticipo, que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, se pagará en la forma y en el plazo que establezca el Reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y si es susceptible a la devolución en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general o por segmentos, definido por la Administración Tributaria mediante resolución de carácter general.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Para la devolución total o parcial de la diferencia entre el anticipo y el impuesto a la renta causado, se deberá presentar una solicitud una vez terminado el ejercicio fiscal y presentada la declaración de impuesto a la renta, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto, de conformidad con el Decreto Ejecutivo que para el efecto emita el Presidente de la República.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, hasta por un período de 5 años.

Dividendos en efectivo

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador.

Esta exención no aplica cuando:

- a) El beneficiario efectivo de los dividendos es una persona natural residente en el Ecuador; o,
- b) Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, no se aplicará la exención únicamente respecto de aquellos beneficiarios sobre los cuales se ha omitido esta obligación.

También estarán exentos de impuesto a la renta, las utilidades, rendimientos o beneficios netos que se distribuyan a los accionistas de sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica exclusiva sea la inversión en activos inmuebles, siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que distribuyan la totalidad de las utilidades, rendimientos o beneficios netos a sus accionistas, cuotahabientes, inversionistas o beneficiarios.
- b) Que sus cuotas o valores se encuentren inscritos en el Catastro Público del mercado de valores y en una bolsa de valores del país,
- c) Que el cuotahabiente o inversionista haya mantenido la inversión en el fondo colectivo o en valores provenientes de fideicomisos de titularización por un plazo mayor a 360 días; y,
- d) Que al final del ejercicio impositivo tengan como mínimo cincuenta (50) accionistas, cuotahabientes o beneficiarios, ninguno de los cuales sea titular de forma directa o indirecta del 30% o más del patrimonio del fondo o fideicomiso. Para el cálculo de los cuotahabientes se excluirá a las partes relacionadas.

También estarán exentos de impuestos a la renta, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de esta Ley, y en la misma relación proporcional.

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Enajenación de acciones y participaciones (rentas exentas)

Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta.

La utilidad proveniente de enajenación o cesión de acciones o derechos representativos de capital, por parte de los cuotahabientes en fondos o inversionistas en valores de fideicomisos de titularización que hubieren percibido rendimientos, en sociedades, fondos colectivos, o fideicomisos de titularización y que cumplan las condiciones establecidas en el numeral 1 de la ley de régimen tributario interno

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

El Impuesto a la Salida de Divisas es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generadas en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta tres salarios básicos unificados por mes.
- Las transferencias, envíos o traslados efectuados al exterior, excepto mediante tarjetas de crédito o de débito, se encuentran exentas hasta por un monto equivalente a tres salarios básicos unificados del trabajador en general. Conforme la periodicidad determinada en la normativa específica expedida para el efecto; en lo demás estarán gravadas.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

- previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

Con las reformas al reglamento para la aplicación del impuesto a la salida de divisas agrega lo siguiente “Para el caso de los exportadores habituales, sin perjuicio de lo señalado, podrán solicitar de manera mensual la devolución del impuesto por los pagos realizados en el mes anterior, 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, de acuerdo a las condiciones y requisitos que se establezcan mediante resolución de carácter general por parte del Servicio de Rentas Internas y considerando el listado que para el efecto emita el Comité de Política Tributaria”

- Jubilación patronal y desahucio

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas 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, no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno”.

En aplicación a lo dispuesto a lo dispuesto en la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal con la eliminación del pago de impuesto mínimo.

(ESPACIO EN BLANCO)

**NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2019, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

VIAJEROEC TRAVEL CORP. CÍA.LTDA	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
AÑO: 2019	
	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.106
(-) Participación Trabajadores	0
UTILIDAD DESPUES 15% PART.TRABAJAD.	<hr/> 6.106
Gastos No Deducibles	
(+) Gastos no Justificados	11
(-) Deducción microempresa	-11.310
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	<hr/> -5.192
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0
(+) Retenciones en la Fte	126
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	<hr/> 126 <hr/>