

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017

1. Antecedentes

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

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

2. Políticas contables Significativas

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) Bases de presentación

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 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) Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

Se refiere a las facturas por servicios de alimentación y auspicio de marcas en los locales de la compañía. No existe desvalorización de las cuentas por cobrar ya que estas son canceladas a 60 días plazo.

c) Inventarios

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

d) Activos Intangibles

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

e) Provisión para Cuentas Incobrables

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

f) Valuación de propiedad, planta y equipo

Se encuentran registrados al costo de adquisición. No se ha realizado el avalúo de sus muebles, equipo y vehículos al 31 de diciembre de 2017.

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%

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

g) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La administración de la compañía inicialmente estableció como política realizar la provisión para jubilación patronal, para sus empleados desde el primer día de su contratación. Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 ha decidido realizar la provisión para Jubilación Patronal y la provisión para desahucio ha sido actualizada.

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	1.253	1.709
Bancos	49.478 (i)	88.318
Fondos de Establecimientos	5.896 (ii)	7.256
Inversiones	509	515
Total	57.135	97.798

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Banco Pichincha	33.013	16.943
Produbanco Cta. Cte.	15.945	71.374
Produbanco Cta. Ahorro	520	-
Total	49.478	88.318

(ii) El valor de Fondos de Establecimiento corresponde a:

Local	Valor al 31/12/2017
Plaza Foch	2.043
Plaza de las Américas	3.697
Scala Shopping	967
La Pradera	513
Floresta	37
Total	7.256

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

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	43.134 (i)	30.512
Documentos por Cobrar	17.631 (ii)	30.931
(-) Prov. Cuentas Incobrables	<u>(2.736)</u>	<u>(2.736)</u>
Total	58.029	58.707

- (i) Un detalle de las Cuentas por Cobrar de Clientes No Relacionados es el siguiente:

Cliente	Saldo al 31/12/2017
Almacenes Juan Eljuri	490
Anumil S.A.	9.401
David Dueñas	349
Giftcards	2.964
KIA Motors	326
Laboratorio Biopas	384
Menú Express Sociedad Civil	3.011
Proestadio S.A.	984
Proglobal	11.395
Quifatex S.A.	823
Sol y Luna Cía Ltda.	236
Otros	<u>149</u>
Total	30.512

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

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Pacificard	523	6.121
Diners Club	5.725	10.617
American Express	139	807
Medianet	11.224	13.387
Payphone	20	-
Total	17.631	30.931

5. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Un resumen de Cuentas por Cobrar Relacionadas al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1.892.175 (i)	1.061.854
Cuentas por Cobrar Personal	547	507
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	7.451	1.515
Total	1.900.173	1.063.875

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sport Bar S.A.	1.102.244 (a)	795.787
Metroparqueos	22.008	45.482
Innomariscal	395.823	-
Megan S.A.	372.100 (b)	202.907
ESAES Sociedad Civil	-	15.548
Comercial Pontevedra	-	2.130
Total	1.892.175	1.061.854

(a) Corresponde a valores por ventas de mercadería y préstamos monetarios que se han realizado desde el año 2014 hasta el 31 de diciembre de 2017. Por estos valores no se ha establecido un plazo de cobro ni una tasa de interés.

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

- (b) Corresponde a gastos de Megan S.A. cubiertos por Sportplanet S.A. Actualmente la empresa Megan S.A. se encuentra Inactiva. No existe tasa de interés o plazo de tiempo para el cobro de estos valores. Existe probabilidades que esta compañía no cancele esta cuenta y Sportplanet S.A. no ha realizado ninguna provisión para cuentas incobrables.

6. Inventarios

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Inventario de Materias Primas	125.275	94.374
Inventario de Semi - Elaborados	14.691	9.685
Inventario de Suministros y Materiales	5.503	13.883
Inventarios Menaje	34.806	40.022
Importaciones en tránsito	6.584	-
Total	186.859	157.964

7. 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	48.065	47.864
Crédito Tributario Ejercicios Anteriores IR	45.757 (i)	75.522
Crédito Tributario Ejercicios Anteriores IVA	3.743	-
Total	97.564	123.387

- (i) La empresa ha cruzado el valor de Impuesto a la Renta por Pagar (Ver NOTA 19) con su crédito tributario de Impuesto a la Renta.

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

8. Pagos Anticipados

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Seguros Anticipados	1.776	1.315
Anticipo Proveedores	691	23.030
Total	2.466	24.345

9. 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
<i>Depreciables</i>		
Maquinaria y Equipo	330.772	330.772
Muebles y Enseres	329.774	329.774
Equipo de Computación	61.073	61.414
Vehículos	132.262	132.262
Equipo de Operación	350.263	354.040
Equipo de Oficina	7.882	7.882
Subtotal	1.212.026	1.216.144
Depreciación Acumulada	(710.746)	(j) (828.943)
Total	501.280	387.201

(i) 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	(710.746)
Movimiento del Año	(118.197)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	(828.943)

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

10. Otros Activos

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Activo Intangible	16.525 (i)	16.525
Adecuaciones y Mejoras Locales Arrendados	781.424 (ii)	781.424
Concesiones	209.892 (iii)	211.492
Subtotal	1.007.841	1.009.440
(-) Amortización Acumulada	(633.646)	(711.914)
Total	374.195	297.526

- (i) Corresponde al valor de la licencia de uso del software contable utilizado por la Compañía.
- (ii) Corresponde a valores que Sportplanet S.A. ha invertido para la adecuación de locales arrendados, los cuales están siendo amortizados de acuerdo a la duración de los respectivos contratos de arrendamiento.
- (iii) Corresponde a valores pagados por concepto de la concesión de los locales comerciales que son arrendados por Sportplanet S.A.

11. Cuentas por Pagar

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

	2016	2017
Proveedores por Pagar	151.028	226.727
Otras Cuentas por Pagar	6.023	8.123
Total	157.052	234.850

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

12. Cuentas por Pagar Relacionadas

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sport Bar S.A.	375.253	-
Inmomariscal S.A.	483.487 (i)	96.302
Megan S.A.	164.041	-
Metroparquicos S.A.	-	14.594
Cuentas por Pagar Accionistas	-	1.419
Total	1.022.781	112.315

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

13. IESS por Pagar

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Aportes por Pagar	8.502	8.980
Préstamos IESS	2.419	2.694
Fondo de Reserva	1.086	1.636
Total	12.007	13.310

14. Beneficios Sociales por Pagar

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sueldos por Pagar	19.464	1.584
Beneficios Sociales	36.149	37.764
Distributivo Propinas	43.555	-
Otras Provisiones	12.878	-
15% Participación Trabajadores	422	1.612
Total	112.469	40.960

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

15. 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.	3.937	4.234
IVA por Pagar	<u>17.955</u>	<u>20.347</u>
Total	21.893	24.581

16. Préstamos por Pagar Corto Plazo

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Préstamos Accionistas C/P	431.091 (i)	361.516
Préstamo Esverglo C/P	429.499 (ii)	429.499
Intereses por Pagar C/P	<u>68.624</u>	<u>75.489</u>
Total	929.214	866.504

- (i) Corresponde a la porción corriente de un préstamo concedido por los accionistas de la compañía el día 31 de diciembre de 2012. Con una tasa de interés del 9% a un plazo de 5 años.
- (ii) Corresponde a la porción corriente de un préstamo concedido por Esverglo S.A. el día 30 de julio de 2014. Con una tasa de interés del 8% a un plazo de 5 años.

17. Préstamos por Pagar Largo Plazo

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

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Préstamo Esverglo L/P	<u>541.086 (i)</u>	<u>541.086</u>
Total	541.086	541.086

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

(iii) Corresponde a la porción no corriente de un préstamo concedido por Esvergio S.A. el día 30 de julio de 2014. Con una tasa de interés del 8% a un plazo de 5 años.

18. 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	45.293 (i)	55.049
Provisión Deshaucio	10.864	16.743
Anticipo de Clientes	24.400	13.925
Pasivo por Impuesto Diferido	52.398	52.398
Total	132.955	138.116

(i) El valor corresponde a todos empleados de acuerdo a la política de la compañía como se muestra a continuación:

	(Expresado en Dólares)
	2017
Tiempo de Servicio entre 0 y 10 años	43.715
Tiempo de Servicio mayor a 10 años	11.334
Total	55.049

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

Tasa de descuento	7,69%
Tasa de incremento salarial	2,50%
Índice de Rotación- Tablas de Actividad y Mortalidad	De acuerdo a tabla de IESS

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

19. 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%.

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

(Expresado en dólares)	
Utilidad Contable	10.748
(-) Participación de Trabajadores	(1.612)
(+) Gastos no deducibles locales	54.435
BASE IMPONIBLE	63.571
 22% IMPUESTO CAUSADO	 13.986
(Expresado en dólares)	
Impuesto Causado	13.986
Anticipo Imp. Rta.	30.498
Impuesto a pagar	(30.498)
(-) Ret. de Imp. A la Rta. Que le han sido efectuadas en 2017	47.864
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	(i) 93.821
(-) Exoneración 40% Anticipo de Imp. A la Renta	12.199
SALDO A FAVOR SPORTPLANET S.A.	123.387

(i) Ver NOTA 7

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

20. 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
Sport Bar S.A.	375.253	(i)	-
Innomariscal S.A.	483.487		96.302
Metroparqueos S.A.	-		14.594
Megan S.A.	164.041		-
Hsverglo S.A.	970.585	(ii)	970.585
Préstamos Concedidos por Accionistas	431.091		361.516
Saldo por Cobrar Compañías Relacionadas			
Sport Bar S.A.	1.102.244	(iii)	795.787
Metroparqueos S.A.	22.008		45.482
Innomariscal S.A.	395.823		-
Megan S.A.	372.100		202.907
ESAES Sociedad Civil	-		15.548
Comercial Pontevedra Sociedad Civil	-		2.130

(i) Ver NOTA 12

(ii) Ver NOTA 16 y 17

(iii) Ver NOTA 5

21. Capital Pagado

El capital pagado es de mil doscientos (US 1.200), a continuación un detalle del capital:

SOCIOS	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Esteban Paz	552	46%
Andrés Bueno	360	30%
Antonio Bueno	48	4%
Agustín Paz	80	7%
Julián Paz	80	7%
Regina Paz	80	7%
Total	1.200	100%

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoria-Consultoria-Impuestos

22. 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.

23. 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 \$ 2'948.818 y USD \$ 2'940.674 respectivamente, que constituye el ingreso operacional de la Compañía, conforme su objeto social.

24. Costo de Producción y Ventas

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Materia Prima Directa	1.102.921	1.150.230
Mano de Obra Directa	229.499	225.965
Costos Indirectos de Fabricación	414.007	462.304
Total	1.746.427	1.838.500

25. Gastos de Venta

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Gastos de Personal	299.618	301.325
Honorarios Profesionales	1.430	4.635
Publicidad y propaganda	58.437	47.627
Arrendamientos	182.379	146.943
Depreciaciones	49.038	45.763
Amortizaciones	44.602	45.360
Servicios básicos y comunicaciones	43.509	63.055
Servicios prestados por terceros	25.429	47.127
Mantenimiento y reparaciones	12.944	26.236
Seguros	3.250	2.983
Impuestos y contribuciones	5.407	3.467
Suministros y Materiales	5.682	10.669
Otros gastos de venta	30.089	11.264
Total	761.814	758.454

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

26. Gastos de Administración

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Gastos de Personal	154.442	142.983
Honorarios Profesionales	41.556	5.125
Suministros y Materiales	4.077	5.258
Arrendamientos	37.369	26.142
Impuestos y Contribuciones	13.501	16.041
Servicios prestados por terceros	4.017	61.334
Servicios básicos y comunicaciones	3.336	1.922
Seguros	2.395	2.458
Mantenimiento y reparaciones	8.207	5.317
Depreciaciones	14.538	14.541
Amortizaciones	1.139	1.370
Gastos de Representación, viaje y gestión	5.996	4.572
Otros gastos de administración	12.120	2.920
Total	302.493	289.982

27. Gastos Financieros

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2016	2017
Intereses y Comisión Bancos	85.327	81.301
Intereses y Comisión Terceros	423	-
Gastos Bancarios	4.982	4.382
Intereses préstamos bancarios y terceros	90.306	61.046
Total	181.038	146.729

28. 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.

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

- ✓ 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.
- 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.

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

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.

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%

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

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%

29. - Evntos Subsecuentes

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

-Fin-