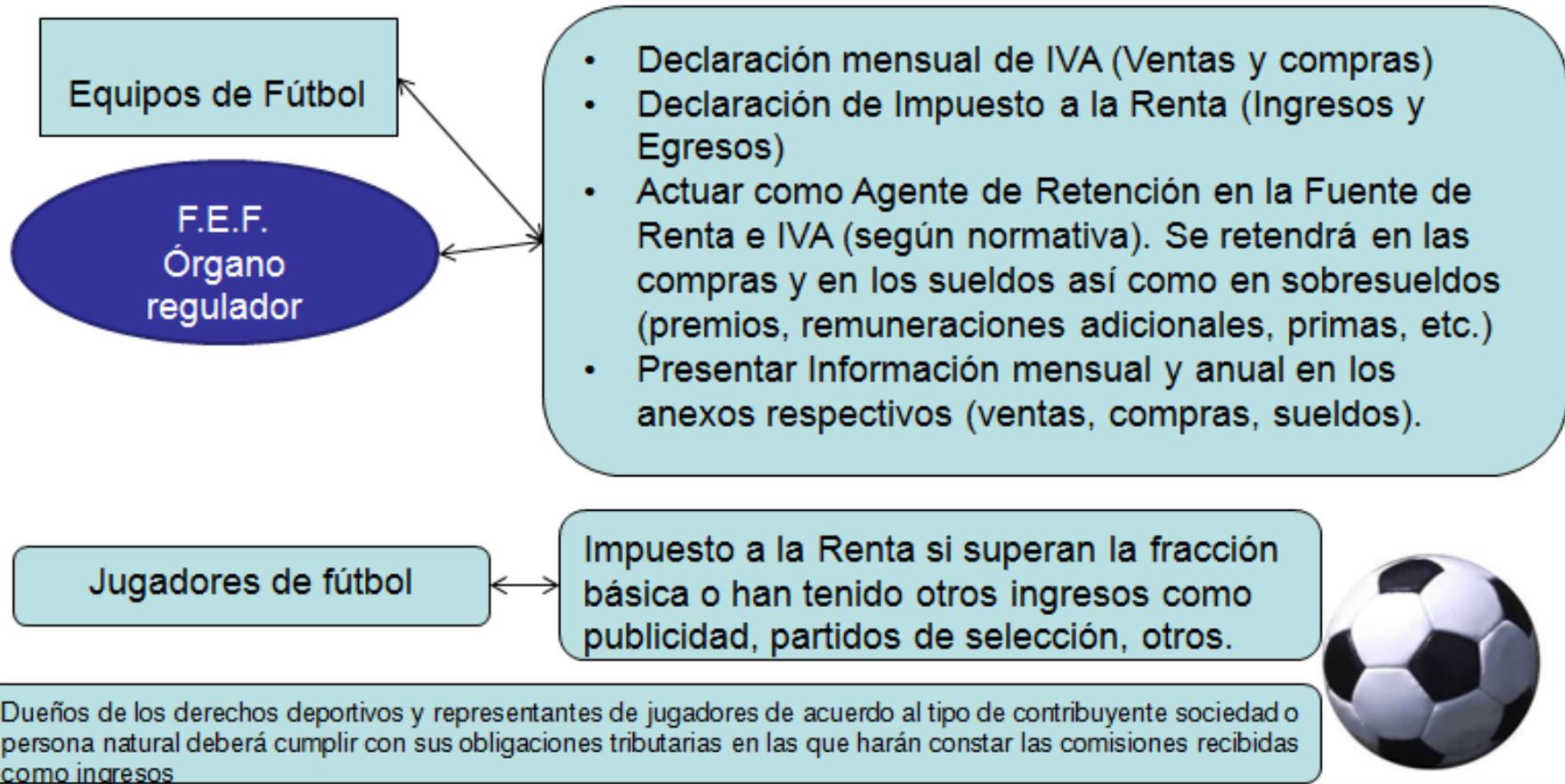


Equipos de Fútbol

Situación Tributaria

Ámbito Tributario de los Principales Actores del Fútbol Ecuatoriano



SITUACIÓN TRIBUTARIA:

La mayoría de equipos de fútbol son sociedades sin fines de lucro, incluso la FEF.

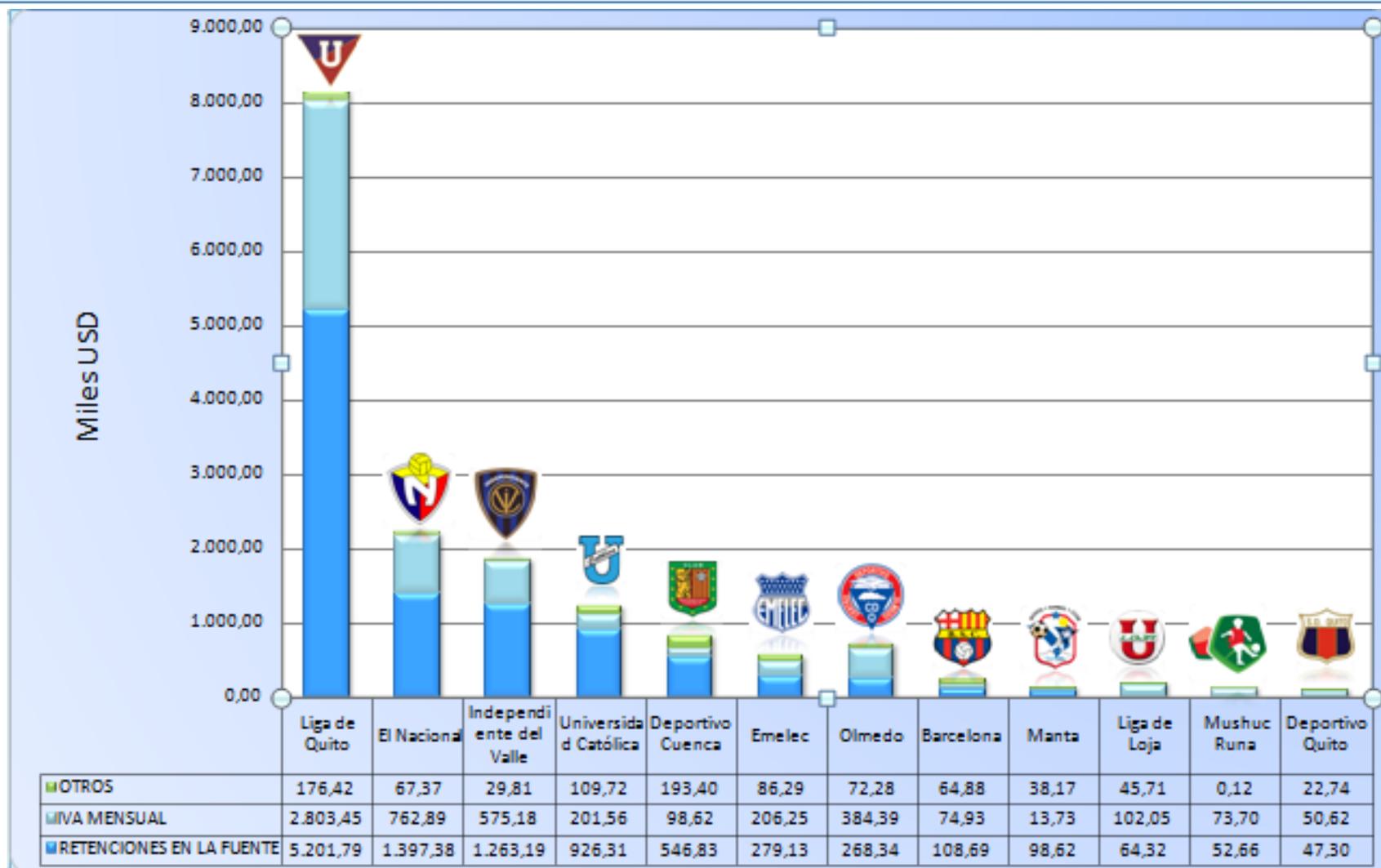
En lo tributario, se han identificado 5 principales riesgos:

- 1) Falta de presentación de obligaciones tributarias.**
- 2) Declaraciones y anexos en cero.**
- 3) Retenciones realizadas y no pagadas.**
- 4) Retenciones no efectuadas.**
- 5) Deudas pendientes con el SRI.**

Serie A



Situación General: Recaudación Serie A Enero 2009 – Julio 2014

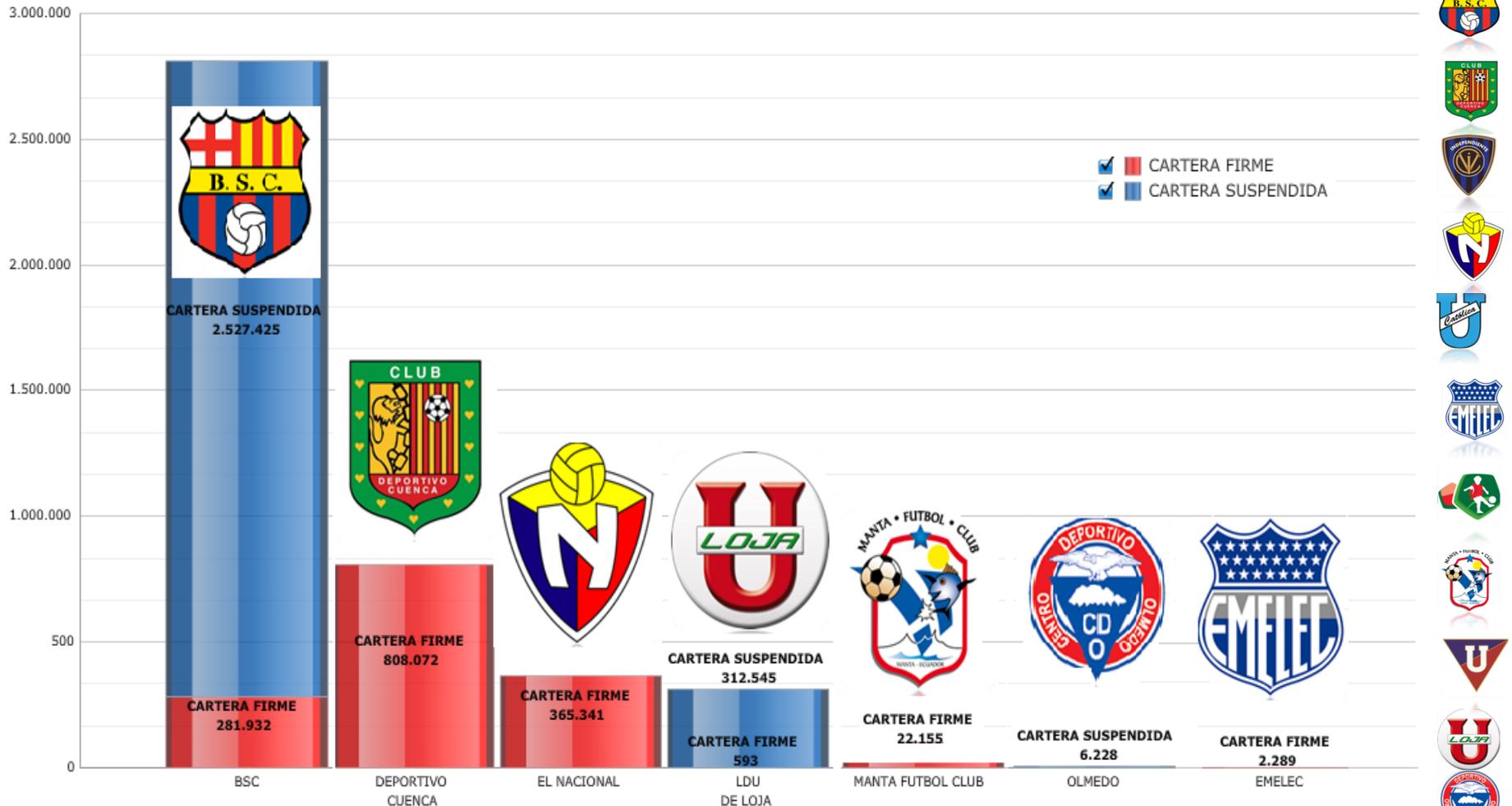


Fuente: BD SRI

Recaudación por año de pago Serie A

Equipo	Recaudación por año de pago						Total General
	Todos los impuestos (Desde 2009 hasta Julio 2014)						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Liga de Quito	1.435.170,41	1.820.253,16	1.939.614,46	1.012.485,92	1.240.723,85	733.412,67	8.181.660,48
El Nacional	455.624,72	545.255,06	644.991,75	376.741,51	108.714,38	96.309,47	2.227.636,89
Independiente del Valle	75.238,47	193.030,20	229.622,71	393.945,49	595.714,09	380.627,66	1.868.178,62
Universidad Católica	153.407,12	74.276,08	273.750,67	113.638,03	105.892,23	516.617,47	1.237.581,60
Deportivo Cuenca	212.176,09	211.913,37	233.495,40	109.960,47	56.809,05	14.498,90	838.853,28
Olmedo	191.077,05	152.054,77	121.200,41	71.218,72	8.732,10	180.724,10	725.007,15
Emelec	77,61	40.179,30	77.346,01	207.225,78	63.639,55	183.189,94	571.658,19
Barcelona	122.039,84	344,75	100.657,45	24.852,98	336,97	265,64	248.497,63
Liga de Loja	247,15	5.589,34	23.899,35	93.388,14	57.774,43	31.185,49	212.083,90
Manta	0,00	0,00	545,00	52.312,96	86.688,21	10.969,95	150.516,12
Mushuc Runa		1.303,92	4.228,81	20.205,23	35.135,14	65.608,60	126.481,70
Deportivo Quito	55.004,07	0,00	17.414,13	0,00	20.224,81	28.016,46	120.659,47
Total Serie A	2.700.062,53	3.044.199,95	3.666.766,15	2.475.975,23	2.380.384,81	2.241.426,36	16.508.815,03

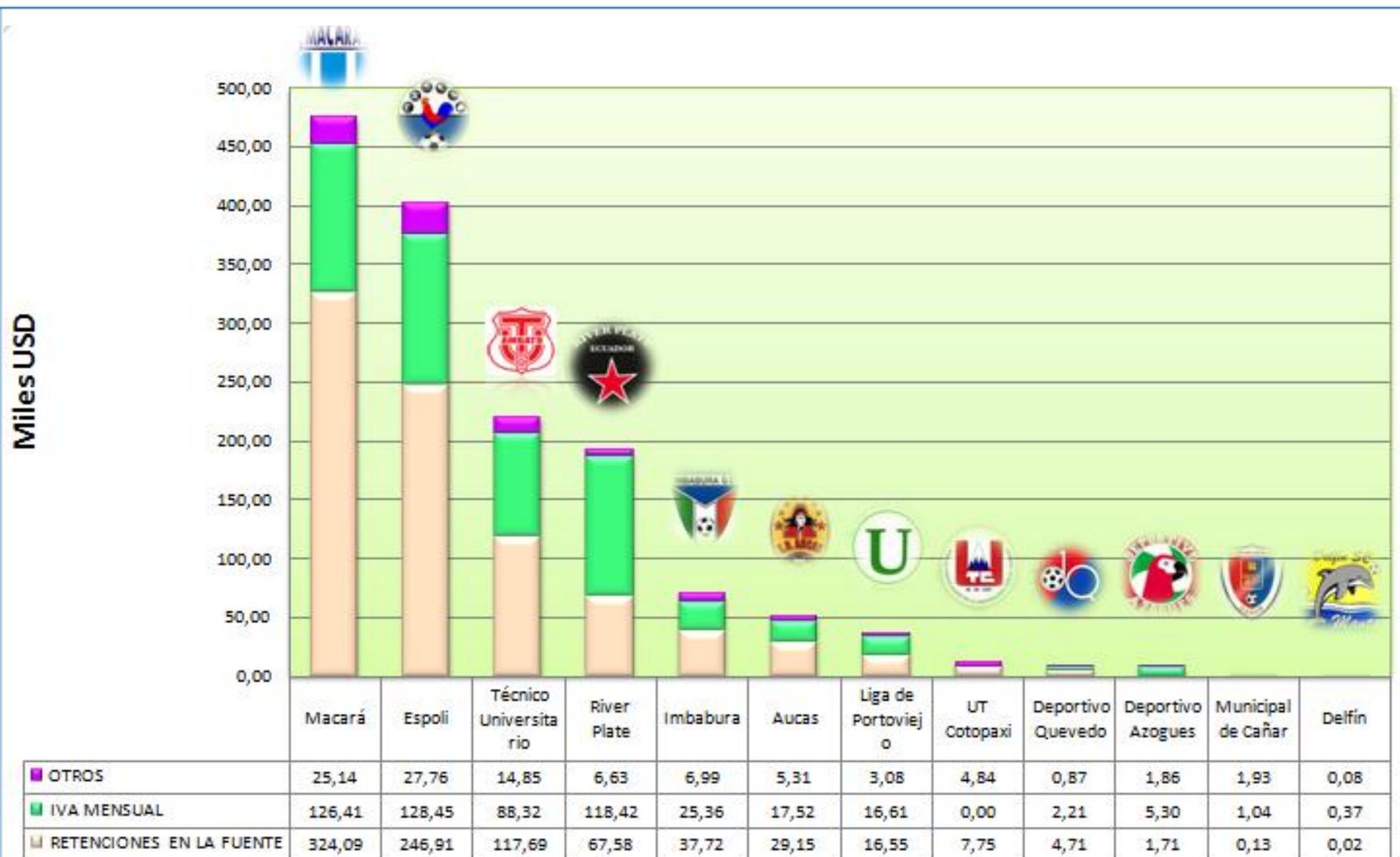
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
CARTERA EQUIPOS DE FUTBOL PROFESIONAL - SERIE A



Serie B



Situación General: Recaudación Serie B Enero 2009 – Julio 2014

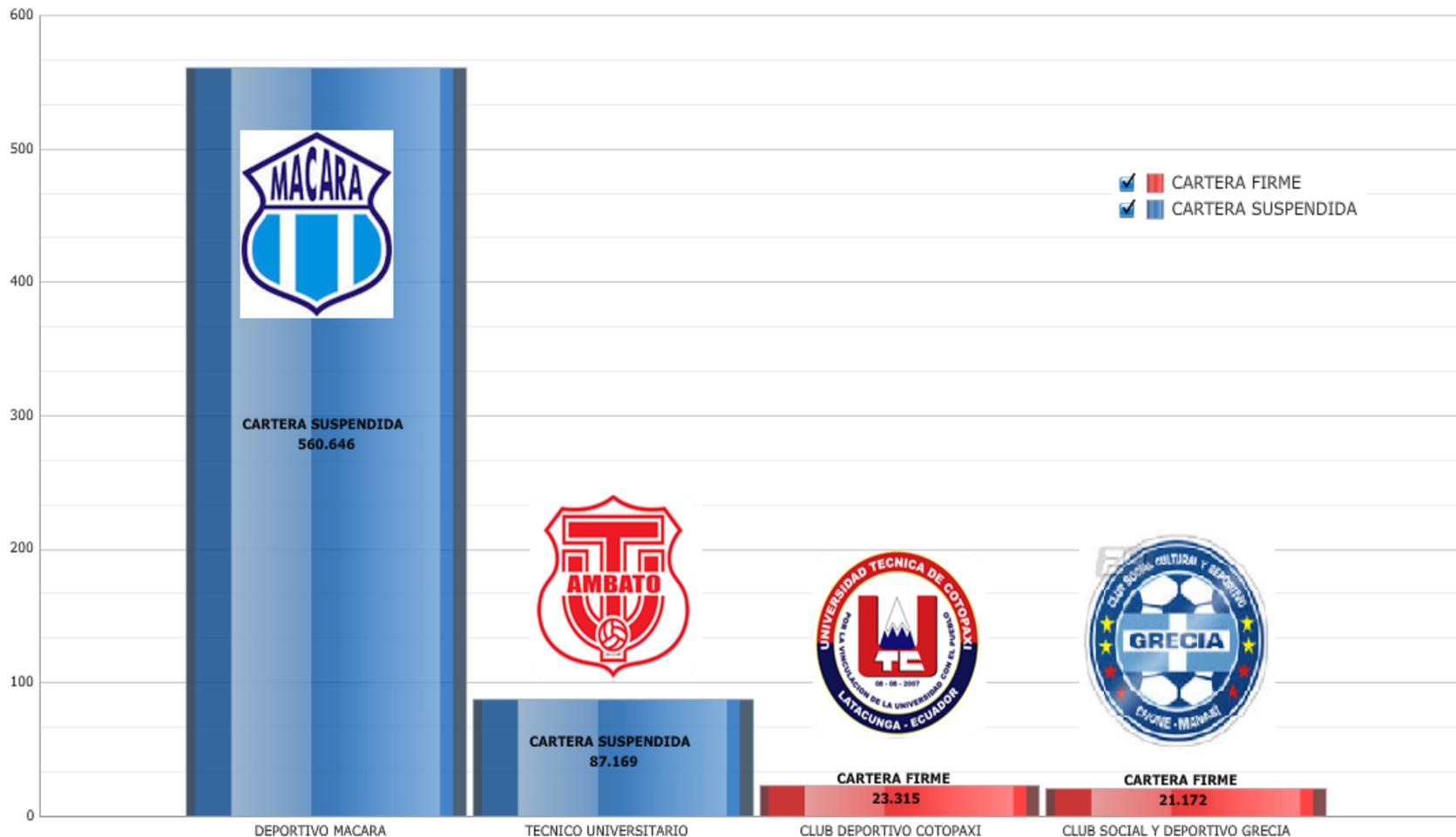


Recaudación por año de pago Serie B

Equipo	Recaudación por año de pago						Total General
	Todos los impuestos (Desde 2009 hasta Julio 2014)						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Macará	68.338,61	48.101,71	53.731,01	152.608,82	114.459,75	38.391,59	475.631,49
Espoli	89.184,09	136.174,56	107.461,21	15.274,84	48.404,17	6.613,75	403.112,62
Técnico Universitario	11.232,62	42.786,09	49.647,95	48.131,66	27.573,22	41.490,42	220.861,96
River Plate		21.446,34	46.212,68	22.973,70	41.041,14	60.954,37	192.628,23
Imbabura	466,85	4.910,02	49.634,65	7.048,08	6.953,54	1.059,97	70.073,11
Aucas	0,00	1.131,04	17.884,62	523,47	21.634,63	10.805,31	51.979,07
Liga de Portoviejo	1.909,34	987,54	5.382,28	42,67	17.521,15	10.397,13	36.240,11
UT Cotopaxi		0,00	649,36	11.937,06			12.586,42
Deportivo Azogues	5.791,77	1.135,03	907,99	871,20	10,45	158,51	8.874,95
Deportivo Quevedo	10,52	0,00	659,94	1.509,15	5.607,80		7.787,41
Municipal de Cañar		1.279,80		1.249,26	570,88	0,00	3.099,94
Delfín	0,00	0,00	0,00	138,08	50,31	289,73	478,12
Total Serie B	176.933,80	257.952,13	332.171,69	262.307,99	283.827,04	170.160,78	1.483.353,43

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CARTERA EQUIPOS DE FUTBOL PROFESIONAL - SERIE B Y OTROS - USD



Serie A

Equipo	Anexos	Declaraciones	Total general
Deportivo Quito	1	7	8
Olmedo	2	6	8
Deportivo Cuenca	3	7	10
Total general	6	20	26

26 obligaciones
3 contribuyentes

% Omisidad
= 25%

Serie B

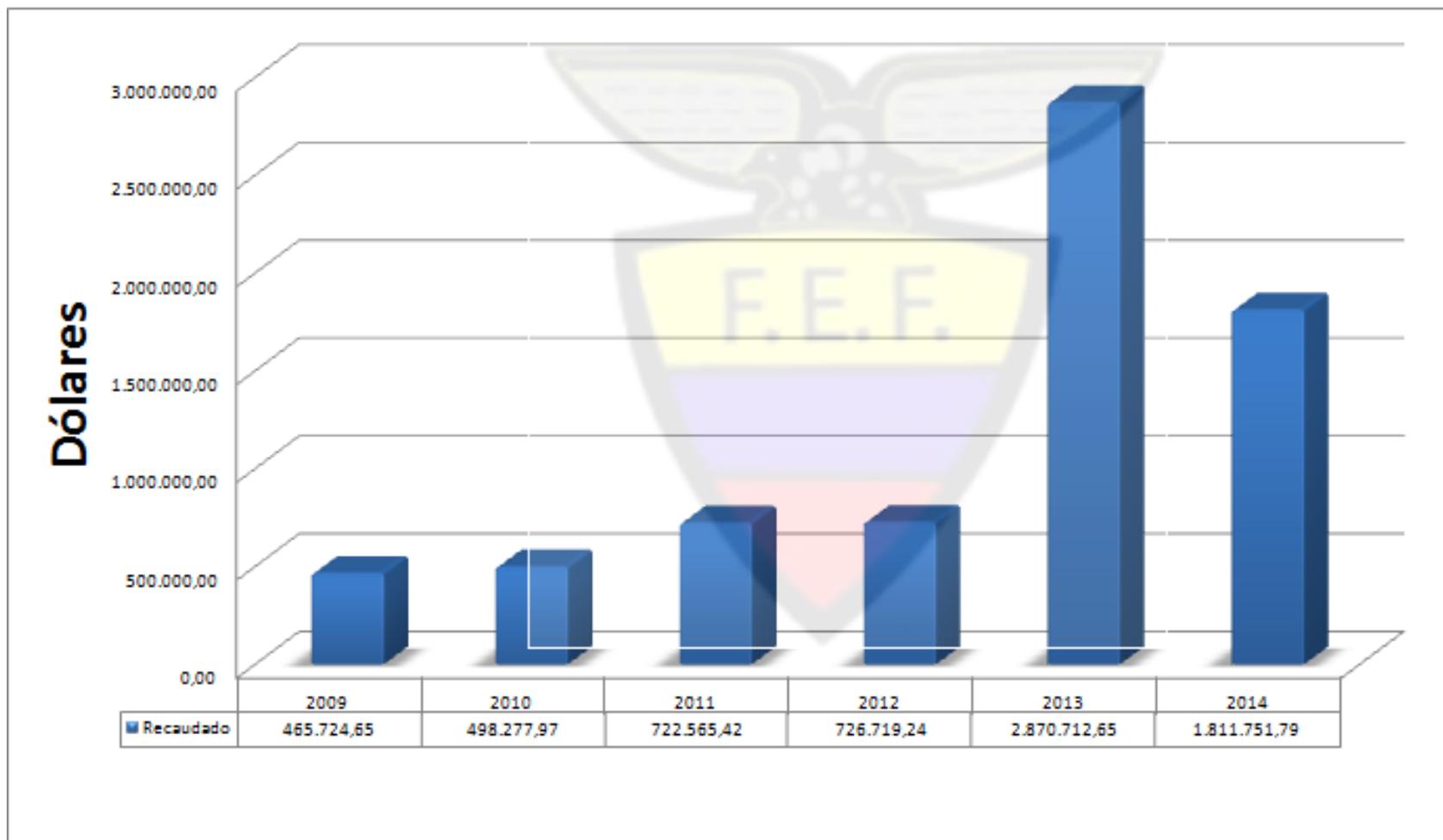
Equipo	Anexos	Declaraciones	Total general
Aucas	0	2	2
Municipal de Cañar	11	15	26
Deportivo Quevedo	7	21	28
UT Cotopaxi	20	38	58
Total general	38	76	114

114 obligaciones
4 contribuyentes

% Omisidad
= 33%

Situación General: Recaudación

Federación Ecuatoriana de Fútbol (Ene 2009 – Julio 2014)



CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
281,932.05	20	2,527,425.12	2	2,809,357.17	22



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Liquidaciones de pago	IVA MENSUAL	2011	225,910.50	10
	RETENCIONES EN LA FUENTE	2011	56,021.55	10
TOTAL			281,932.05	20

Procesos Coactivos pendientes de pago, el contribuyente ha cancelado otros procedimientos coactivos anteriores.

DEUDA SUSPENDIDA:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Liquidaciones de pago	RETENCIONES EN LA FUENTE	2009	790,231.78	1
Resolución Administrativa	RETENCIONES EN LA FUENTE	2010	1,737,193.34	1
TOTAL			2,527,425.12	2

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
808,072.10	18			808,072.10	18



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	RETENCIONES EN LA FUENTE	2008	530,152.20	6
		2012	277,919.90	12
TOTAL			808,072.10	18

Las deudas se encuentran en investigación para acciones Coactivas al contribuyente y sus representantes. Se convocó a reunión en la Regional al Contribuyente para el 15 de Julio, a la que no asistió ningún representante. La fase de Cobro Persuasivo ha finalizado y se continuará las acciones Coactivas respectivas.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
365,340.52	3			365,340.52	3



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	IVA MENSUAL	2014	1,233.48	1
	RETENCIONES EN LA FUENTE	2013	363,546.58	1
	RETENCIONES EN LA FUENTE	2014	560.46	1
TOTAL			365,340.52	3

Se le inició un proceso coactivo a la obligación N° 1720140307165, el valor total era de \$ 451,136.80 por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del período de Diciembre del 2013. Tiene realizado dos pagos parciales por el valor de \$ 59.270,92.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
593.31	2	312,544.87	3	313,138.18	5



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	IVA MENSUAL	2014	154.12	1
	RETENCIONES EN LA FUENTE	2014	439.19	1
TOTAL			593.31	2

En proceso de Cobro persuasivo por el monto

DEUDA SUSPENDIDA:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Resolución Administrativa	MULTAS POR CONTRAVENCIO	2009	4,464.91	1
Resolución Sancionatoria	MULTAS POR CONTRAVENCIO	2013	45,331.45	1
Resolución Sancionatoria	RETENCIONES EN LA FUENTE	2013	262,748.51	1
TOTAL			312,544.87	3

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
22,155.28	13			22,155.28	13



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	RETENCIONES EN LA FUENTE	2011	19,050.08	9
		2013	3,105.20	4
		TOTAL	22,155.28	13

Procesos de ejecución coactiva No. 000832013 y No. 047562013, dentro de los cuales se ha ordenado la prohibición de enajenar inmuebles en contra del sujeto pasivo y del responsable solidario de los períodos coactivados.

En este último caso, la Federación Ecuatoriana de Fútbol se comprometió a realizar pagos mensuales de USD \$5,000.00 desde el mes de marzo a julio de 2014, compromiso que ha sido cumplido hasta el momento, quedando pendiente sólo el abono de julio.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
		6,228.49	2	6,228.49	2



DEUDA SUSPENDIDA:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Liquidación de pago	RETENCIONES EN LA FUENTE	2001	2,026.94	1
Resolución Administrativa	RETENCIONES EN LA FUENTE	2001	4,201.55	1
TOTAL			6,228.49	2

No se pueden continuar las acciones de cobro hasta tener pronunciamiento de los tribunales.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
2,289.25	1			2,289.25	1



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	IVA MENSUAL	2014	2,289.25	1

Obligación en proceso de cobro, por su monto y periodo (nuevo) se espera el pago en el proceso persuasivo.

Serie B



Otros



CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
		560,645.59	41	560,645.59	41



DEUDA SUSPENDIDA:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Resolución Sancionatoria	MULTAS TRIBUTARIAS	2010	205,011.49	23
Resolución Sancionatoria	MULTAS TRIBUTARIAS	2011	157,140.39	9
Titulos de Crédito	MULTAS TRIBUTARIAS	2011	198,493.71	9
TOTAL			560,645.59	41

No se pueden continuar las acciones de cobro hasta tener pronunciamiento de los tribunales.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
		87,168.96	9	87,168.96	9



DEUDA SUSPENDIDA:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Resolución Sancionatoria	MULTAS POR CONTRAVENCIONES	2012	87,168.96	9

No se pueden continuar las acciones de cobro hasta tener pronunciamiento de los tribunales.

CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
23,314.65	24			23,314.65	24



DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas
Resolución Sancionatoria	MULTAS POR CONTRAVENCIONES	2014	1,500.00	2
Títulos de Crédito	MULTAS POR CONTRAVENCIONES	2013	21,814.65	22
TOTAL			23,314.65	24

Deuda producto procesos de Control donde se determinaron Multas por Contravenciones. Las deudas se encuentran en investigación previa al inicio de las acciones Coactivas al contribuyente y sus representantes.



CARTERA FIRME PENDIENTE DE PAGO		CARTERA SUSPENDIDA POR IMPUGNACIÓN		CARTERA TOTAL	
SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS	SALDO DE LA DEUDA	NÚMERO DE DEUDAS
21,172.48	54			21,172.48	54

DEUDA FIRME:

Tipo de Deuda	Impuesto	Período	Saldo	Número de deudas	
DECLARACIÓN PRESENTADA NO PAGADA	IVA MENSUAL	2010	3,220.54	5	
		2011	1,399.45	6	
		2013	1,090.00	9	
	RETENCIONES EN LA FUENTE	2009	1,651.43	9	
		2010	11,382.01	8	
		2011	2,364.56	8	
		2013	64.49	9	
	TOTAL			21,172.48	54

Juicio Coactivo No. 037872013, ordenado retención de valores en las instituciones financieras, retención de créditos que mantenga en la Federación Ecuatoriana de Fútbol y Prohibición de enajenar inmuebles en contra del sujeto pasivo y del responsable solidario de los períodos coactivados.

¿Los clubes mejoraron su situación frente al SRI?

Varios de los Clubes han venido realizando el pago de sus obligaciones sobre todo de años anteriores, esto debido a las constantes acciones de control, persuasivas y en algunos casos cobro forzoso a las que ha tenido que llegar el SRI, pero aún como pueden ver son varios los equipos que mantienen pendientes declaraciones, deudas, presentación de anexos, y sanciones.

¿Hay acuerdos de pago?

El SRI puede otorgar facilidades de pago hasta 6 meses sin garantía o de 7 a 24 meses con las garantías respectivas, pero el código tributario nos prohíbe el otorgamiento de plazos de pago para impuestos percibidos y retenidos, y en el caso de la mayoría de los equipos sus deudas son de este tipo.

Adicionalmente brindamos el servicio de pago con tarjetas de crédito, con plazos que van desde los 3 hasta 24 meses. Este tipo de pago tiene beneficio para los contribuyentes, ya que el interés es menor al tributario.

¿Hay clubes con impugnaciones? ¿cuáles?

De la Serie A: Barcelona (2.5 millones), Liga de Loja (312 mil) y Olmedo (6 mil)

De la Serie B: Técnico Universitario (87 mil) y Macará (560 mil)

Total: 3.49 millones USD