

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CAFÉ GARDELLA S.A., Se constituyó el 28 de julio de 2000, según escritura pública de constitución de la compañía celebrada para el efecto en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, e inscrita en el registro mercantil con fecha 25 de octubre de 2000. Su objeto social es dedicarse a la compraventa, industrialización, exportación, importación y en general a la venta al por mayor y menor de café en cualquiera de sus formas.

NOTA 2.-BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Bases de preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

El 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 90 días.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
Banco de la Produccion Produbanco S.A.	AAA-	AAA-

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Cuentas por cobrar. - Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

Los días de crédito que se otorgan a clientes varían según monto y categorías:

CATEGORIA	DIAS DE PLAZO
SUPERMERCADOS (SEGÚN MONTOS DE FACTURACION)	DESDE 30-45 DIAS
HOTELES	30 DIAS
RESTAURANTES / CAFETERIAS	15-21 DIAS
DISTRIBUIDORAS	15-30 DIAS
VENTAS AL DETALLE	CONTRA ENTREGA

En el caso de clientes fuera de la ciudad de Guayaquil se solicita el pago previo al envío del producto mediante depósitos directos o transferencias en cuenta corriente. Podría haber la excepción en el caso de un convenio previo de pago entre las dos partes.

En el caso de clientes nuevos, las 3 primeras compras se solicitan cancelar contra entrega en efectivo o cheque y luego entra al sistema de crédito, previa la entrega de documentos, referencias y certificados comerciales.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Inventarios. - Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable. El costo de los productos terminados se determina, tomando como base el costo de producción y su correspondiente margen de rentabilidad para asumir los respectivos costos y gastos de la empresa, de modo que generen una rentabilidad sobre la inversión de los accionistas.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Activos Pagados por anticipado. - Constituyen a anticipo entregado a proveedores para ejecución de trabajos, así también por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipo. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor de adquisición.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Tipo de bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Otros Equipos	10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas y Documentos por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días.

Obligaciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos.

Provisión de beneficios sociales. - La Sección 28 (Beneficios a los empleados) define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. También establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta. - La compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa vigente, de acuerdo a disposiciones tributarias.

Reserva Legal. - La Ley de compañías establece una apropiación de por lo menos el 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos. - La compañía reconoce sus ingresos por la venta de café, el ingreso se reconoce cuando se cumple las condiciones de transferencia de riesgos, fiables de medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Los gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

Estados financieros comparativos. - Los estados financieros del ejercicio económico 2019 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2018 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Bancos	340	69,039
Total:	<u>340</u>	<u>69,039</u>

Corresponde al saldo conciliado de banco Produbanco Cta. Cte. # 02006011973.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas y documentos por cobrar clientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Cientes no relacionados	420,439	443,642
Total:	<u>420,439</u>	<u>443,642</u>

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados están representadas por facturas generadas por las ventas a crédito a los distintos clientes de la empresa, cuya composición es la siguiente:

<u>VENCIMIENTO</u>	<u>VALOR</u>
0-30	350.684
31-60	35.264
mas de 60	9.798
	<u>395.747</u>
Dudoso Cobro	24.692
Total	<u>420.439</u>

Las cuentas por cobrar incluyen US\$ 24.692 de créditos de dudosa recuperación, sobre los cuales la administración de la empresa realizara las consideraciones necesarias para su recuperación o en su debido caso la determinación de porcentajes que califiquen su nivel de incobrabilidad.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas y documentos por cobrar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Prestamos a empleados (a)	2,519	200
Prestamos Maqimportcafé S.A. (b)	10,332	-
Otros activos corrientes	800	800
Prestamos a Tercero (c)	750	-
Equipos celulares Empleados	1,267	2,034
Prestamos Socios Accionistas (d)	24,000	24,000
Total:	<u>39,668</u>	<u>27,034</u>

- a) Corresponde a préstamos realizado a Ana María Gardella por un valor de \$ 2,419.00, y Johnny Agua por un valor de \$ 100.00.
- b) Corresponde a préstamos generados por la venta de café.
- c) Corresponde a préstamos realizado a Luis Enrique que labora como servicios prestados.
- d) Corresponde al saldo de Préstamos de Accionistas proveniente de años anteriores, el cual no presenta movimiento durante el año; a decir de la administración, el préstamo de estos recursos no genera ganancias adicionales y no tiene fecha específica de para su recuperación. Estos valores fueron efectuados mediante el sistema financiero vía cheques girados a nombre del accionista.

FECHA	DETALLE	CHEQUE	VALOR
04/04/2016	LUIS GARDELLA	10684	8,000.00
04/04/2016	M. ELENA GARDELLA	10685	8,000.00
04/04/2016	ANA MARIA GARDELLA	10686	8,000.00
			<u>24,000.00</u>

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 6.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Materia prima (a)	158,200	146,782
Suministros y materiales (b)	36,004	42,683
Productos terminados (c)	13,258	13,136
Total:	<u>207,462</u>	<u>202,601</u>

Debido a que no participamos en la toma física del inventario de cierre del ejercicio económico 2019, no podemos comentar sobre la razonabilidad de las existencias físicas y su impacto en los estados financieros:

- a) Corresponde a materia prima representado por café verde. Esta registrado al costo, el cual no excede al valor del mercado.
- b) Suministros y materiales, está compuesto por materiales de empaque y fundas por un monto de US\$ 31,718.40 y cartones por un monto de US\$ 4,285.34.
- c) Está representado por productos terminados adquiridos para ser comercializados; Café liofilizado, Café instantáneo, Café soluble instantáneo descafeinado, Sachet de azúcar, vasos térmicos y tapas.

NOTA 7.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a anticipos entregados a proveedores por servicios varios los cuales al cierre del ejercicio 2019 están por liquidar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Anticipos Varios	41.593	56.224
Total:	<u>41.593</u>	<u>56.224</u>

Corresponden a valores entregados a proveedores como anticipo para mejoras en la infraestructura y mejoramiento productivo, así como también anticipos a empleados.

DETALLE	VALOR
ANTICIPO A PROVEEDORES	2,479
ANTICIPO A UTILIDADES	39,114
TOTAL	41,593

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019NOTA 8.- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Credito tributario IVA (a)	36,386	38,253
Credito tributario LR (b)	<u>25,658</u>	<u>33,676</u>
Total	<u>62,044</u>	<u>71,929</u>

- a) Corresponde al saldo del crédito fiscal acumulado por impuesto al valor agregado IVA, acumulado por retenciones recibidas de clientes por un monto de US\$ 6,894.87 y el IVA de adquisición de bienes y servicios por un valor de US\$ 29,490.92.
- b) Corresponde al crédito fiscal acumulado anual generado por retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuada por los clientes de la empresa por un valor de US\$ 25,657.87

NOTA 9.- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>Saldo</u>	<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo</u>
	<u>31-dic.-18</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31-dic.-19</u>
Terrenos	122,923	-	-	122,923
Muebles y Enseres(a)	37,243	42,862	-	75,997
Equipo de oficina (b)	44,100	17,771	-	61,871
Maquinarias y equipos (c)	201,557	39,400	-	240,957
Equipos de computacion	21,503	-	-	21,503
Edificios	110,587	109,246	-	219,833
Construcciones en Curso (d)	-	46,000	-	50,109
Vehiculos	211,827	-	-	211,827
Total Costo	<u>749,740</u>	<u>255,279</u>	<u>-</u>	<u>1,005,019</u>
(-) Dep. Acumulada	(245,665)	(41,793)	-	(287,458)
Total	<u>504,075</u>	<u>213,486</u>	<u>-</u>	<u>717,561</u>

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (continua)

- a) Corresponde a adquisiciones realizadas durante el ejercicio económico tales como; muebles para oficina y cafetería, mesas, sillas y sillón etc.
- b) Corresponde a adquisiciones realizadas durante el ejercicio económico tales como; Split, equipo de laboratorio, entre otros etc.
- c) Corresponde a adquisiciones realizadas durante el ejercicio económico tales como; codificadora, maquina Ikawa, molino.
- d) Corresponde a construcción los cuales se encuentran respaldados con sus respectivas facturas y documentos pertinentes.

Los elementos que componen Propiedades Planta y Equipo, son depreciados de conformidad con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno; para el ejercicio 2019, la depreciación fue de US\$ 41,793 los cuales fueron reconocidos en los resultados del periodo.

NOTA 10.-OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ Dolares	
Deposito en garantía	400	400
Total:	<u>400</u>	<u>400</u>

Corresponde a depósito en garantía a las líneas de teléfono, mismos que vienen de años anteriores.

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Tarjetas de credito (a)	11,498	28,039
Proveedores varios (b)	299,477	229,891
Total:	<u>310,975</u>	<u>257,929</u>

- a) Corresponde al saldo por pagar de compras realizadas con de tarjeta de crédito Pacificard y Dinner Club.
- b) Corresponde al saldo por pagar a proveedores de la empresa por compra de bienes y servicios relacionados con la actividad ordinaria del negocio, de acuerdo con el siguiente detalle:

DETALLE	DIAS	VALOR
DIC.	0-30	215,333
MAS DE 60 DIAS	60	84,144
TOTAL		<u>299,477</u>

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Administración Tributaria por Pagar (a)	36,832	33,442
Impuesto a la Renta Anual (b)	33,953	40,939
IESS por pagar (c)	4,020	3,955
Participación de Trabajadores por pagar (d)	21,964	26,427
Total:	<u>96,768</u>	<u>104,762</u>

- a) Corresponde al saldo de Administración Tributaria por Pagar que está conformada por el IVA Cobrado por un valor de US\$ 28,962.50 generado por las ventas del mes de diciembre; Retenciones IVA Por Pagar por un monto de US\$ 1,293.55 y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por pagar de US\$ 4,475.86, Impuesto a la renta relación de dependencia US\$ 2,100.00.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (continua)

- a) Corresponde al impuesto a la renta anual, de conformidad a leyes laborales y fiscales vigentes.
- b) Corresponde a la provisión de beneficios sociales de diciembre 2019.
- c) Corresponde a la provisión participación de trabajadores 2019.

NOTA 13.- ANTICIPO DE CLIENTE

El siguiente es un resumen de obligaciones no corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Anticipo de Cliente	813	1,939
Total:	<u>813</u>	<u>1,939</u>

Corresponde a anticipos recibidos a clientes.

NOTA 14.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de obligaciones no corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Prestamos a Terceros (a)	50,000	70,000
Jubilación Patronal por pagar (b)	94,029	94,029
Desahucio empleados por pagar (b)	26,400	26,400
Total:	<u>170,429</u>	<u>190,429</u>

- a) Corresponde al saldo de préstamos a terceros. En el periodo 2019 se realizaron 4 abonos de US\$ 5.000,00 cada uno. Este crédito no tiene fecha específica de pago y no genera recargos.
- b) Corresponde al registro de provisiones por jubilación patronal y desahucio por pagar a empleados, mediante estudios actuariales. En el periodo 2019 la empresa no ha realizado el estudio correspondiente.

CAFÉ GARDELLA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

El siguiente es un resumen del capital social, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

<u>Accionistas</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Gardella Pareja Anamaria Valentina	266	1.00	\$ 22,746
Gardella Pareja Luis Salvador	267	1.00	\$ 22,827
Gardella Pareja Maria Elena	267	1.00	\$ 22,827
	<u>800</u>		<u>\$ 68,400</u>

<u>Saldo Inicial</u>	<u>Incremento</u>	<u>Saldo Final</u>
800	67,600	68,400

En el año 2018 se registró un incremento de US\$ 67,600.00 según acta de junta celebrada el 15 de octubre de 2018. El aumento de capital fue cancelado mediante reinversión de utilidades en ese periodo.

NOTA 16.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta es de US\$ 2,019.72, el cual puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

NOTA 18.- INGRESOS ORDINARIOS

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los ingresos ordinarios se muestra como sigue a continuación:

INGRESOS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ Dolares	
Ventas netas IVA 12% (a)	3.106.633	2.999.100
(-) Descuentos y devoluciones	-459.216	-478.154
Otros Ingresos	<u>11.317</u>	<u>12.378</u>
Ingresos Netos:	<u>2.658.734</u>	<u>2.533.324</u>

- a) Los ingresos están representados principalmente por venta de café que ascienden a US\$ 2,658.734.32 a clientes diversos al nivel nacional.

NOTA 19.- COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los costos y gastos, se muestra como sigue a continuación:

COSTOS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ Dolares	
Costo de Ventas y Produccion (a)	1.274.412	1.279.994
GASTOS		
Gastos de Administracion (b)	1.213.260	1.000.417

- a) Los costos están representados principalmente por materia prima y suministros y materiales como Café verde, Fundas y cartones respectivamente por un monto de US\$ 1,162,509.16, seguido del costo de productos terminados de la línea Café solubles adquiridos para ser comercializados por US\$ 111,903.23.
- b) Incluyen sueldos y beneficios a trabajadores por US\$ 354,786.47., Servicios Generales de trabajadores US\$ 380.740,53, Mantenimiento y reparaciones por US\$ 172,562.94. Impuestos y Contribuciones US\$ 41.994,17, Materiales y Suministros US\$ 76.546,05, otros menores por US\$ 186.629,84.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participación trabajadores e Impuesto Renta	146,425	175,818
(-) Participación Trabajadores	21,964	26,373
Utilidad Gravable	124,461	149,446
(+) Gastos no deducibles	24,524	16,636
(-) Otras Rentas Exentas	13,172	2,633
Base imponible neto para impuesto a la renta	135,813	163,449
Tasa Aplicable: 25% (a)	33,953	40,862
Saldo de anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 anterior)		17,420
Anticipo determinado al ejercicio declar. (traslade campo 879 anterior)		17,420
(=) Rebaja del saldo del anticipo- decreto ejecutivo N° 210		-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		17,420
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior		-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	33,953	23,443
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		17,420
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	25,658	24,568
(-) Crédito Tributario año anterior		9,108
Anticipo determinado próximo año		-
Impuesto a la renta por pagar	<u>8,295</u>	<u>7,187</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2019 es del 25% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 21.- CONTINGENTES

- b) Al 31 de diciembre de 2019, y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participación trabajadores e Impuesto Renta	146,425	175,818
(-) Participación Trabajadores	21,964	26,373
Utilidad Gravable	124,461	149,446
(-) Gastos no deducibles	24,524	16,636
(-) Otras Rentas Exentas	13,172	2,633
Base imponible neto para impuesto a la renta	135,813	163,449
Tasa Aplicable: 25% (a)	33,953	40,862
Saldo de anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 anterior)		17,420
Anticipo determinado al ejercicio declar. (traslade campo 879 anterior)		17,420
(=) Rebaja del saldo del anticipo- decreto ejecutivo N° 210		-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		17,420
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior		-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	33,953	23,443
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	17,420
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	25,658	24,568
(-) Crédito Tributario año anterior		9,108
Anticipo determinado próximo año		-
Impuesto a la renta por pagar	<u>8,295</u>	<u>7,187</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2019 es del 25% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

NOTA 21.- CONTINGENTES

- b) Al 31 de diciembre de 2019, y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

NOTA 22.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre los meses de marzo, abril y mayo de 2020, el Ecuador y el mundo se vio afectado por la pandemia sanitaria COVID-19, lo cual motivo a que las actividades operativas de la GARDELLA S.A., se redujeran al 50%, situación que ha decir de la Administración no tuvo incidencia en los estados financieros adjuntos.