



CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía R&R Servicios S.A., es una sociedad anónima que fue constituida el 27 de enero de 2012 en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, mediante escritura pública ante la Notaría Pública Cuarta del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo mediante registro No. 71 y Repertorio General Tomo No. 30 del 6 de febrero de 2012, para dar cumplimiento a la Resolución No. SC.DIC.P.12.084 de la Superintendencia de Compañías. Es regulada por la Superintendencia de Compañías, donde se le asignó como identificación de expediente el 144371, con un plazo de duración de 30 años.

El representante legal de la Compañía es el Sr. Jaime Olmedo Guzmán Guzmán, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 26 de septiembre de 2016, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Como Presidenta de la Compañía está la Ab. Jacqueline Palma García, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 26 de septiembre de 2016, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Cuenta con 3 accionistas: Guzmán Guzmán Jaime Olmedo, Guzmán Palma Jaime Andrés, Palma García Judith Jacqueline.

Su domicilio principal es en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo en la Avenida 5 de Junio y Paso Lateral diagonal a la Urbanización el Portón. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1391791054001.

Su actividad principal es: venta al por menor de combustibles para vehículos automotores y motocicletas en establecimientos especializados.

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, estuvo sujeto a auditoría de acuerdo a lo determinado en la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 REGLAMENTO SOBRE AUDITORIA EXTERNA publicado en el Registro Oficial 879 de 11-nov.-2016.



2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía R&R Servicios S.A., se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía es el Sistema Administrativo y contable Génesis, cuyo propietario es el Ing. Billy García Delgado, el mismo que cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido y actualizado de conformidad con el ordenamiento vigente. El sistema cuenta con módulos para el control de cartera, tesorería, inventarios, facturación, contabilidad, gastos, Dimm.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.



d. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

e. Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de ventas o compra o a su valor neto realizable el que resulte menos. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

f. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante mas de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Medición en el momento del reconocimiento Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades 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.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades 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.



Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades 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.

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

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE TRIBUTARIO	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades 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.

g. 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, sin intereses.

h. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.



Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

j. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

k. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades liquidadas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

l. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

m. Aporte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

n. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

o. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

p. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:



- * la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- * la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- * el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- * sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- * los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

q. Costos de ventas

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo – Inventario Final al Costo

r. Costos y gastos

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 periodo más cercano en el que se conocen.

s. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora “Provisión por Deterioro” como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)

ESPACIO EN BLANCO



INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	119,150.74	3,929.54
<i>Bancos Locales</i>		
Banco de Guayaquil Cta. Cte. No. 2834381-7	55,424.58	87,539.05
Banco del Pacífico Cta. Cte. 742174-5	58,341.20	66,616.72
TOTAL	232,916.52	158,085.31

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía R&RSERVICIOS S.A., mantiene en caja y en instituciones financieras locales mediante la apertura de Cuentas Corrientes, y que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

Los depósitos realizados corresponden a los cobros y ventas realizadas.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

El rubro de los activos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
De actividades ordinarias que no genera intereses	305,876.28	217,046.37
Anticipo y préstamos a empleados	6,321.26	6,021.65
<i>Otras cuentas por cobrar relacionadas</i>		
Cuentas por cobrar relacionados- Jacqueline Palma	60,386.90	-
Otras cuentas por cobrar	5,565.67	16,149.26
TOTAL	378,150.11	239,217.28

Está conformados por las cuentas por cobrar que tiene la compañía en el corto plazo, y que aún no han tenido el vencimiento estipulado en la LORTI para hacer uso de eliminación de cuentas incobrables.

Las ***Otras cuentas por cobrar relacionados*** corresponden a valores a cobrar a la accionista Jacqueline palma García por concepto de reembolso de gastos.



5. INVENTARIOS

El saldo contable de la cuenta inventarios al 31 de diciembre de 2017, refleja el siguiente valor:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventario Extra	7,449.51	5,446.71
Inventario Súper	15,364.00	7,267.89
Inventario Diésel	5,501.54	2,497.72
TOTAL	28,315.05	15,212.32

Comprende los inventarios que quedaron al final del año 2017 y 2018 y que se convierten en inicial para el año 2019. Se considerarán deducibles al costo de ventas en el momento que se liquide el mismo al final del año.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Su saldo contable al 31 de diciembre de 2017 lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Sweaden Compañía de Seguros	5,884.79	2,255.94
Chubb Seguros del Ecuador SA	-	716.87
TOTAL	5,884.79	2,972.81

Pagos realizados por los Seguros contratados a nombre de la compañía. Estos seguros cubren ramos como incendio, robo, rotura de máquina y de responsabilidad civil. Estos valores serán devengados conforme al paso del tiempo como consumo y cargados al Gasto en el Estado de Resultados Integral.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El rubro de Activos por Impuestos Corrientes, a Diciembre 31 de 2017 y 2018 es presentado de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA		
IVA en Compras	43,963.59	47,314.52
Crédito Tributario	39,533.83	19,888.75
IVA Presuntivo	4,369.12	5,398.15
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IMPUESTO RENTA		
Renta 3%	11,369.26	11,000.51
TOTAL	99,235.80	83,601.93

Comprenden créditos tributarios a favor de la Compañía, por IVA en adquisiciones que la empresa liquidará en la declaración mensual. El Crédito Tributario de Impuesto a la Renta se utilizará como crédito en el momento de la declaración y pago del Impuesto a la Renta Sociedades.



8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía R&R SERVICIOS S.A, presenta los siguientes saldos en el rubro de Propiedad, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31-12-2016	Adquisiciones	Ventas	Saldo al 31-12-2017	% de depreciación
No Depreciables					
Terrenos	60,998.69	-	-	60,998.69	
Depreciables					
Edificios	127,799.11	-	-	127,799.11	20%
Muebles y Enseres	19,399.28	-	-	19,399.28	10%
Maquinarias y Equipos	47,053.57	-	-	47,053.57	10%
Equipos de Computación	8,764.90	8,232.14	-	16,997.04	33.33%
SUBTOTAL	264,015.55	8,232.14	-	272,247.69	
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta	- 76,244.48	- 1,571.80	-	- 77,816.28	
TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	187,771.07	6,660.34	-	194,431.41	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía R&R SERVICIOS S.A., han sido valorizados al costo de adquisición de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para el final del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la Compañía presentó los siguientes valores por concepto de cuentas y documentos por pagar:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar		
No Relacionados- Locales		
Proveedores por Pagar	85,747.81	-
Cuentas por Pagar Varios	83,340.42	19,519.57
Cuentas por Pagar Comisión Diners Club	1,307.99	1,307.99
Cuentas por Pagar Comisión American Express	32.03	215.85
Fondo estímulo empleados	810.93	346.91
Cuenta por Pagar cheque girados y no cobrados	13,089.57	-
TOTAL	184,328.75	21,390.32

Constituyen obligaciones pendientes de cancelación a proveedores locales por la adquisición de suministros y servicios prestados originados por la actividad económica de la Compañía con vencimientos corrientes.



10. OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los Impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a Diciembre 31 de Diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
IVA en ventas	47,511.22	50,227.83
Retención en la fuente por pagar- IVA	46.20	38.04
Retención en la fuente por pagar- Renta	116.09	688.33
Impuesto a la Renta por Pagar	20,682.04	18,103.98
TOTAL	68,355.55	69,058.18

Constituyen a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto fiscal 25% aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IEES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presentaron los siguientes saldos pendientes de cancelación por beneficio a los empleados con respecto a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
CON EL IEES		
Aporte Personal 9.45%	880.52	1,074.09
IEES por Pagar	1,133.48	1,379.46
Préstamos Quirografarios	396.18	285.42
Préstamos Hipotecarios	80.81	80.82
Aporte Gerente 17.60%	352.00	-
POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Sueldos por Pagar	1,307.90	9,048.58
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1,373.29	1,337.39
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	3,921.32	3,612.50
Vacaciones por Pagar	7,917.73	8,445.30
Participación Utilidades Trabajadores	11,637.77	12,609.80
TOTAL	29,001.00	37,873.36

Representan los valores a cancelar de los empleados por concepto de aportes al IEES del mes de diciembre y los descuentos de préstamos hipotecarios y quirografarios descontados a los trabajadores.

Dentro de este cuadro se observan los valores por pagar del mes de diciembre por concepto de sueldos, y las provisiones del décimo tercer y cuarto sueldo y vacaciones, de conformidad con el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y demás disposiciones legales vigentes.



La Provisión Utilidad 15% Participación de trabajadores, según lo establece el Art. 97 – Párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado.

12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta como saldo los valores a cobrar a los relacionados:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por pagar Relacionados - Locales		
Accionistas	19,552.69	19,552.69
TOTAL	19,552.69	19,552.69

Este valor no se pudo identificar a quien pertenece por falta de información.

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2018, los valores por conceptos de provisiones por beneficios a empleados se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Provisiones por Beneficios a Empleados		
Provision por Jubilacion Patronal	6,298.64	-
Provision por Desahucio	3,149.40	-
TOTAL	9,448.04	-

14. CAPITAL SOCIAL

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, está compuesto por 800 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	31/12/2018		31/12/2017	
		%	VALOR TOTAL	%	VALOR TOTAL
Guzmán Guzmán Jaime Olmedo	Ecuatoriana	51%	408,00	51%	408,00
Guzmán Palma Jaime Andrés	Ecuatoriana	10%	80,00	10%	80,00
Palma García Judith Jacqueline	Ecuatoriana	39%	312,00	39%	312,00
TOTAL		100%	800,00	100%	800,00



15. APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Constituye las aportaciones efectuadas por los accionistas, las mismas que dentro del Patrimonio se mantienen por un valor de USD 264 603.58.

Al respecto este valor se distribuye de acuerdo a los porcentajes de participación de capital, quedando de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL
Guzmán Guzmán Jaime Olmedo	Ecuatoriana	51%	134,947.83
Guzmán Palma Jaime Andrés	Ecuatoriana	10%	26,460.36
Palma García Judith Jacqueline	Ecuatoriana	39%	103,195.40
TOTAL		100%	264,603.58

16. OTROS SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, revalúa activos fijos, por lo cual obtiene un saldo de USD 33 728.04.

17. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías requiere que en la Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La administración resuelve incrementar la reserva legal, que al inicio del año 2018 el valor es de USD 8 333.79 y la provisión del presente ejercicio (2018) por el valor de USD 4526.53. Al 31 de diciembre de 2018 la Reserva Legal de la Compañía presenta un saldo contable de USD 12860.32

DESCRIPCIÓN	31-12-2018
Saldo al inicio del año 2018	8,333.79
Reserva Legal año 2018	4,526.53
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	12,860.32

18. GANANCIAS ACUMULADAS

Un detalle del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas a Diciembre 31 de 2017 es como se muestra a continuación:



DESCRIPCIÓN	31-12-2018
Saldo al inicio del año 2018	232,783.43
Transferencia de la Ganancia del 2017	48,025.23
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	280,808.66

19. INGRESOS NETOS

Los ingresos generados por las ventas de combustibles de las actividades operacionales y el objeto social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>		
Venta de Combustible	4,264,942.69	4,154,057.52
<i>Otros Ingresos</i>		
Otros Ingresos	-	-
TOTAL	4,264,942.69	4,154,057.52

20. COSTOS DE VENTAS

El cálculo del costo de ventas está dado por la fórmula: COSTO DE VENTAS= INVENTARIO INICIAL + COMPRAS NETAS – INVENTARIO FINAL, tal como se demuestra en el siguiente cuadro al final de los años 2018 y 2017:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventario Inicial	15,212.32	4,297.68
(+) Compras Netas Locales	3,790,125.63	3,667,889.11
(-) Inventario Final	28,315.05	15,212.32
COSTOS DE VENTAS	3,777,022.90	3,656,974.47

ESPACIO EN BLANCO



21. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos generados por la compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	135,085.76	109,631.30
Aporte a la Seguridad Social	13,461.06	13,324.81
Fondo de Reserva	8,171.92	7,705.74
Beneficios sociales e indemnización	13,669.52	13,587.94
Capacitación empleados	340.00	162.85
Honorarios profesionales	1,600.00	337.39
Mantenimiento y reparaciones	73,782.80	43,722.59
Combustibles	35.24	2,250.00
Seguros y reaseguros	5,913.09	4,351.30
Transporte	84,310.00	87,118.02
Gasto de gestión	159.69	628.02
Gastos de viajes	-	719.07
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	11,547.38	12,825.49
Notarios y registradores de la propiedad	70.74	9.80
Impuestos, contribuciones y otros	7,446.61	6,836.85
Depreciaciones	14,445.96	13,146.59
Otros gastos	17,187.88	78,943.27
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	387,227.66	395,301.03
GASTOS FINANCIEROS		
Comisión tarjeta	1,508.82	1,717.74
Servicios Bancarios	4,817.40	3,658.69
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	6,326.22	5,376.43
OTROS GASTOS		
Gastos No deducibles	16,780.78	10,835.28
TOTAL DE OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	16,780.78	10,835.28
TOTAL DE GASTOS	410,334.66	411,512.74

ESPACIO EN BLANCO



22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta la conciliación tributaria de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	77,585.13	85,570.31
PROVISIÓN 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11,637.77	12,835.55
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	65,947.36	72,734.76
(-) INGRESOS EXENTOS	-	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES A)	16,780.78	10,835.28
SALDOS DE UTILIDAD GRAVABLE	82,728.14	83,570.04
TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA	25%	22%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO B)	20,682.04	18,385.41
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	45,265.33	54,349.35
RESERVA LEGAL 10%	4,526.53	5,434.94
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40,738.79	48,914.42

A. DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES

Los Gastos No Deducibles al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como se presentan de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
OTROS GASTOS		
Internet megatados ND	419.88	-
Telefonía celular Otecel	1,960.75	-
Gastos varios	2,344.82	10,835.28
Gasto viaje y/o Alimentación	1,412.17	-
Impuestos asumidos, multas recargos	187.10	-
Recargo 10% servicio de alimentación	74.35	-
Gasto jubilación patronal	6,298.64	-
Gasto de Desahucio	3,149.40	-
Sueldos no deducibles	186.94	-
Aporte a la seguridad social	24.42	-
Fondo de Reserva	31.13	-
Beneficios sociales e indemnización	691.18	-
TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES	16,780.78	10,835.28



B. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la liquidación del Impuesto a la Renta se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES (USD)	
	31/12/2018	31/12/2017
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO B)	20,682.04	18,385.41
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	-	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	20,682.04	18,385.41
(+) SALDO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	-
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-	-
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA	11,369.26	11,000.51
ISD	-	-
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	-	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	-
IMPUESTO A LA PAGAR	9,312.78	7,384.90
SALDO A FAVOR	-	-

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

El informe de auditoría forma parte del Informe de Cumplimiento Tributario, que será elaborado por el auditor y los anexos del mismo por el Contador de la compañía R&RSERVICIOS S.A.

ESPACIO EN BLANCO