

II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑÍA- NIC 1.10 (e)

La Compañía se constituyó jurídicamente el 21 de octubre del 2013, ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini, bajo la denominación de Rivoltella S.a., es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, con duración de cincuenta (50) años contados desde su inscripción en el Registro Mercantil; pudiendo dicho plazo ser modificado por resolución de la Junta General de Accionistas.

El capital social suscrito de la Compañía es de US. \$ 800,00 de los Estados Unidos de América, dividido en mil acciones nominativas y ordinarias de US\$. 1,00 cada una.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas, la Administración le corresponde al presidente y Gerente General, este último ejercerá la representación legal en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un período de dos años. Las operaciones societarias son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y sus obligaciones tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

NIC 1.51(a)-(c)-(d)-(e)

OBJETO SOCIAL- NIC 1.138(b)

La compañía tiene por objeto social las siguientes actividades:

- Venta al por mayor de Productos Químicos.

Para este efecto la compañía cumplirá con todos y cada uno de los requisitos establecidos en la Ley, y podrá realizar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, y que guarden relación con su objeto social, así como asociarse o ser socia o accionista de otras compañías que tengan objetivos comunes.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros NIC 1112(a)

a) Declaración de cumplimiento NIC 1.16

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's, Normas Internaciones de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

Los estados financieros adjuntos se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2018 y 2019,

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal la empresa
- Provisión Desahucio la empresa

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas- NIC 1.112(a), 1.17(a)

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45

La empresa no tiene los siguientes activos financieros no derivados: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y préstamos y partidas por cobrar.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44

Inicialmente, la Compañía reconoce de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

NIC 7.46

Provisión para cuentas incobrables

La Compañía al 31 de diciembre del 2019, provisionó el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del periodo es de US\$. 5 179.89.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-19</u>
Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-19	5,179.89
Cartera Incobrables 31-12-19	-
Base para provision incobrable	5,179.89
1% Provisión Cuentas Incobrables ejercicio 2019	51.84

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>AL 31-12-2019</u>
Saldo al 01 de enero del 2020	5,179.89
(-) Cierre de Cuentas Clientes	0.00
Provisión cuentas incobrables ejercicio 2019	0.00
Total Provisión acumulada al 31 de diciembre del 2019	5,179.89

Deterioro

NIC 39, 63, 64

La Compañía para el presente ejercicio no considera la evidencia de deterioro. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido ya identificados.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>AL 31-12-2019</u>
Saldo al 01 de enero del 2020	0.00
Cruce de cuentas por deterioro de cartera 2019	0.00
Provisión cuentas por deterioro ejercicio 2019	0.00
	<hr/>
Total Provisión acumulada al 31 de diciembre del 2019	0.00
	<hr/> <hr/>

2.3 Valuación para inventarios

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2

La empresa para la valuación de inventarios aplica el método del costo promedio ponderado para todos los químicos, fertilizantes y demás materiales utilizados en el proceso de siembra, cultivo y empaque de flores. En el caso de existencias por recibir estas son valoradas al costo de adquisición.

El movimiento de los materiales se lo realiza automáticamente dentro del sistema contable, asignando su consumo por medio de centros de costos que se distribuyen directamente a cada área. Se han clasificado los inventarios dentro de activos corrientes.

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de materiales y suministros; los materiales son descargados de acuerdo a su utilización en la producción e instalaciones del cultivo, rubros que se encuentran controlados mediante un módulo que está en línea con el sistema contable.

(b) Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

Revalorización

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento que se contabiliza a valor razonable que pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

El valor razonable de los terrenos se determinó a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente

NIC 16.41/ 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

NIC 16. 73(b)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente y considerando el valor residual de cada activo.

(d) Activos Biológicos

NIC 41.20, 21, 30

Para valorar y reconocer los activos biológicos se hacen las siguientes consideraciones:

Activo Biológico: "Un activo biológico es un animal vivo o una planta". El Inventario de plantas corresponde al cultivo al 31 diciembre del año en curso.

La entidad utilizará el modelo del valor razonable, a la fecha sobre la que se informe y se utilizará, el costo del activo de manera fiable la empresa acumulará los costos del valor de la planta y el injerto.

Depreciación

NIC 16. 73(b)

Los elementos de activo biológico se deprecian usando el método lineal en resultados con base de 5 años de vidas útiles estimadas de cada componente y considerando el valor residual de cada activo. La depreciación se realiza el momento que la planta entre en producción.

Otros activos intangibles

NIC 38.74

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los activos intangibles son las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas.

Amortización

La amortización se basa en el costo de un activo menos su valor residual.

NIC 38.118(a), (b)

Los activos intangibles se amortizan en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

Las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas que se amortizan de acuerdo a la duración de la variedad o planta. La amortización se realizará el momento que la planta entre a producción.

NIC 38.104

Los métodos de amortización, vida útil y valor residual son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

(c) Beneficios a los empleados

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio y en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.
- Los empleados menores de 10 años son gastos no deducibles

(d) Ingresos

NIC 18.35(a)

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

NIC 18.15

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta, por ejemplo:

- En envíos locales, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido por el cliente;
- En envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando él o los bienes son entregados para su transporte en la Agencia de carga solicitada por el cliente.

f) Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultado

2.6 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.7 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, se realizó ya que la empresa antes mencionada tiene una utilidad contable.

2.8 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una

tasa del 22% por concepto de Impuesto a la Renta previa la elaboración de la conciliación tributaria, en los términos que establece la Ley.

En concordancia con lo expuesto anteriormente, la registra una utilidad contable y por lo tanto existe cálculo de impuesto a la renta.

2.9 Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297 faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta. De acuerdo a lo establecido en esta disposición, la compañía al 31 de diciembre del 2019 no dispone de una reserva legal acumulada de US\$ 0

Para el ejercicio económico 2019 la compañía si registra un Fondo de Reserva Legal, por cuanto el saldo acumulado cumple con establecido por la ley.

<u>Reserva Legal</u>	<u>VALOR EN DOLARES</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	0
<u>Reserva Legal</u>	
Saldo al 31 de diciembre del 2019	0

2.10 Políticas Administrativas y de procedimientos

a) **Políticas de Ventas**

La empresa mantiene una política de ventas con créditos a las florícolas y distribuidores, se mantienen en un máximo de 60 días de crédito.

b) **Sistema Contable**

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el sistema informático "Silver Book", desarrollado por el Ing. Orlando Álvarez Este sistema permite automatizar los procesos informáticos de las áreas contables, productivas, comerciales, y de recursos humanos. El sistema está en línea con los siguientes módulos:

- Requisiciones
- Compras
- Inventarios
- Cuentas por Pagar
- Tesorería y Bancos
- Contabilidad General y Costos
- Administración general de Recursos Humanos, Control de asistencia y Nómina
- Activos Fijos
- Cultivo de Flores
- Sanidad Vegetal de Flores
- Postcosecha de Flores
- Ventas de Flores
- Cuentas por Cobrar de Flores
- Ventas General
- Cuentas por Cobrar General

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Número De Cuenta</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>
CAJA GENERAL		
Caja chica		0.00
Suman:		<u>0.00</u>
BANCOS		
Internacional	970061319-3	4,058.99
		0.00
Suman:		<u>4,058.99</u>
INVERSIONES		
		0.00
Suman:		<u>0.00</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u><u>4,058.99</u></u>

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
Cientes Locales	55,416.07
Cientes del Exterior	0.00
Suman:	<u>55,416.07</u>
Menos: Provisión para incobrables	5,179.89
Menos: Provisión por deterioro	0.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	<u><u>50,236.18</u></u>

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Prestamos Proveedores	900.00
Julio Oviedo	4742.6
Anticipo utilidades Accionistas	52,400.00
	58042.60
ANTICIPO PROVEEDORES	
servicios (a)	6,117.32
Anticipo proveedores (b)	2,672.20
Suman:	<u>8,789.52</u>

- a) Son anticipo otorgados a proveedores, por reconocer.
b) Son anticipo otorgados a proveedores.

NOTA (6) IMPUESTOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19
1% Retención en la Fuente	3,540.55
2% Retención en la Fuente	36.00
100% Iva Retenido	1,680.00
IVA Compras Locales (c)	28,274.33
Anticipo impuesto a la Renta	0.00
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u>33,530.88</u>

C) Valor que corresponde al crédito tributario acumulado con tarifa 12%, al cierre del ejercicio 2019.

NOTA (8) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19
Terreno	0.00
Activos Terminados Revalorizados	
Terreno Area 1	-
Activos Fijos en Construcción	
Construcciones Generales	-
Postcosecha	-
Cuarto de Tinturado	-
Activos Terminados Revalorizados	
Invernaderos	0.00
Activos Terminados	
Equipos de Computacion	209.65
Muebles y Enseres	3,512.78
Construcciones Hidraulicas	47,526.22
SUMAN:	<u>51,248.65</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>11,951.82</u>
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	<u>39,296.83</u>

NOTA (7) PRÉSTAMOS CORTO PLAZO

<u>Descripción</u>	Cta. Cte.	Saldo US\$. <u>Al 31-12-19</u>
SOBREGIROS BANCARIOS		
TOTAL PRESTAMOS CORTO PLAZO		<u>0.00</u>

NOTA (8) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-19</u>
Proveedores Locales	4,831.87
Proveedores de Plantas	0.00
Proveedores de Servicios	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	<u>4,831.87</u>

NOTA (9) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Otras	(g) 11,598.22
Dennis Oviedo	(h) 5,159.93
Lopez German	(i) 14,837.86
Suman:	<u>31,596.01</u>
ANTICIPO CLIENTES	
Cientes Locales	0.00
Cientes del Exterior	0.00
Suman:	<u>0.00</u>
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	
	0.00
Suman:	<u>0.00</u>

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19
OBLIGACIONES	
Préstamos IESS	0.00
Aporte Patronal	47.87
Aporte Personal	37.23
Fondos de Reserva	0.00
Suman:	<u>85.10</u>
BENEFICIOS SOCIALES	
Décimo Tercer Sueldo	65.66
Décimo Cuarto Sueldo	64.34
Vacaciones	32.84
15% Part Trabajadores	6,809.02
Suman:	<u>6,971.86</u>
SUELDOS LIQUIDADOS POR PAGAR	
Sueldos Liquidados Por Pagar	(i) 0.00
Suman:	<u>0.00</u>

NOTA (10) IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención Fuente	811.02
2% Retención Fuente	72.00
8% Retención Fuente	53.57
30% Iva Retencion	28.86
70% Iva Retencion	159.6
100% IVA Retención	80.36
Suman:	<u><u>1,205.41</u></u>
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	
Empleados	0
Suman:	<u><u>0.00</u></u>
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u><u>1,205.41</u></u>

NOTA (11) CAPITAL SOCIAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u>
Lopez Duran German	300	240.00
Oviedo Rosales Dennis Etienne	200	160.00
Oviedo Vivar Julio Cesar	500	400.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL (j)	<u><u>1,000</u></u>	<u><u>800.00</u></u>

(j) Está conformado por 1.000 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una; acciones que se encuentran suscritas y pagadas, según consta en la escritura de Constitución de Sociedad Anónima, legalizada el 05 de junio 2019.

NOTA (12) UTILIDADES RETENIDAS

UTILIDADES RETENIDAS

	2017	30,773.31
	2018	59,022.14
	2019	30,062.21
TOTAL UTILIDADES RETENIDAS	(k)	<u>119,857.66</u>

(K) Mediante acta de Junta Universal Ordinaria de Socios celebrada el 15 de diciembre del 2019, se resolvió transferir el saldo de la cuenta Utilidades Retenidas a la cuenta de Reserva Facultativa. Procediendo a dejar esta cuenta en saldo cero

NOTA (13) RESERVA FACULTATIVA

<u>Descripción</u>		Saldo US\$. <u>Al 31-12-19</u>
RESERVA FACULTATIVA		
RESERVA FACULTATIVA	(l)	0.00
RESERVA FACULTATIVA	(m)	0.00
TOTAL RESERVA FACULTATIVA		<u>0.00</u>

(l) Mediante acta de Junta Extraordinaria y Universal de Socios celebrada el 21 de diciembre del 2019, se resolvió transferir el saldo de la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones a la cuenta Reserva Facultativa.

(m) Mediante acta de Junta Extraordinaria y Universal de Socios celebrada el 15 de diciembre del 2019, se resolvió transferir el saldo de la cuenta de Utilidades Retenidas a la cuenta Reserva Facultativa.

NOTA (14) RESERVA LEGAL

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
RESERVA LEGAL	
RESERVA LEGAL	0.00
TOTAL RESERVA LEGAL	<u>0.00</u>

NOTA (20) APLICACIÓN NIFF POR PRIMERA VEZ

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
APLICACIÓN NIFF POR PRIMERA VEZ	(n)	0.00
TOTAL APLICACIÓN NIFF POR PRIMERA VEZ		<u>0.00</u>

(n) Aplicación de Niff's Pymes con el registro de deterioro de cartera, jubilación patronal y desahucio.

NOTA (15) REVALUACION DE ACTIVO FIJOS POR NIFF

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
SUPERAVIT POR REVALUACION PROPIEDAD Y EQUIPO	(o)	0.00
DEPRECIACION POR SUPERAVIT DE PROPIEDAD Y EQUIPOS		0.00
		0
TOTAL REVALUACION DE ACTIVO FIJOS POR NIFF		<u>0.00</u>

(o) Aplicación de Niff's completas se realizó un reevaluó por un técnico en temas agrícolas

donde se procede a registrar en la contabilidad y a realizar su respectiva depreciación

NOTA (16) UTILIDAD DEL EJERCICIO

Las operaciones de la Compañía por el ejercicio económico 2019 arrojan una Utilidad de 45 393.37.

NOTA (17) INGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
OPERACIONALES	
Exportaciones	0.00
Venta de Agroquimicos	362,177.97
Créditos en Ventas (p)	<u>5,797.22</u>
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	<u>356,380.75</u>
NO OPERACIONALES	
Otros Ingresos (r)	0.00
Otros Ingresos no operacionales (s)	0.00
Utilidad en venta de Activo	0.00
Rendimientos Financieros (t)	<u>0.00</u>
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>0.00</u>
TOTAL INGRESOS	<u><u>356,380.75</u></u>

(p) En esta cuenta se registra las notas de crédito que se emite a los clientes por descuentos y devoluciones en ventas.

NOTA (18) EGRESOS

	Saldo US\$.
Descripción	Al 31-12-16
COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	
Costos de producción y ventas	175,401.18
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	175,401.18
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de ventas	8,958.34
Gastos administrativos	70,254.80
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	79,213.14
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	
Gastos bancarios	3,699.16
Gastos no deducibles	152.60
Gastos Personales	52,521.30
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	56,373.06
TOTAL EGRESOS	310,987.38

NOTA (19) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. 31/12/2019
Utilidad Contable	45,393.37
Menos:15% Participacion trabajadores	6,809.02
Menos: Otras Rentas Exentas	0.00
Más: Gastos no deducibles	615.11
Mas: Partición trabajadores Atribuibles	0.00
Menos: Otros Ingresos Excentos	0.00
Base Imponible para el cálculo del Impuesto a la renta	<u>38,584.35</u>
22% Impuesto a la Renta	<u>8,488.56</u>
COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
22% Impuesto a la Renta	8,488.56
Menos: Anticipos	3,576.55
Anticipo impuesto a la Renta	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u><u>4,912.01</u></u>

NOTA (20) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la administración

Entre enero a abril del 2020 (fecha de emisión del presente informe), a criterio de la administración de la compañía auditada, no se produjeron eventos significativos que hubieren requerido revelarlos o insertarlos en los estados financieros con corte a esa fecha.

b) Informe de cumplimiento tributario por parte de los Auditores Externos

Mediante Resolución No. 9170104DGEC-001, publicada en el Registro Oficial No. 264 de fecha 2 de febrero del 2004, el Servicio de Rentas Internas dispone la presentación de los informes de cumplimiento tributario del año 2008, a los contribuyentes sujetos a auditoría externa, mismos que son responsables del contenido, la preparación y la oportunidad en la presentación de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; formatos que se encuentran disponibles en las oficinas del SRI o en su página WEB: www.sri.gov.ec.

Disposición que debe ser observada por la Administración para su

cumplimiento, en cuanto a plazos y contenido de la información a remitirse al S.R.I., previa revisión de los auditores externos, en lo referente al cumplimiento de obligaciones tributarias.

c) Cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor

Para dar cumplimiento a la Resolución No. 04.Q.IJ.001 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, y en referencia al Art. Primero, la Administración de la Compañía, en el Informe Anual de Gerencia correspondiente al ejercicio económico del 2015, está en la obligación de informar sobre los requerimientos de la Resolución en referencia.

En lo relacionado al Art. Segundo de la Resolución indicada, el mismo es derogado con Resolución No. 04.Q.IJ.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 06 de enero del 2005; por consiguiente, Auditoría Externa no ha verificado *"el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor por parte de la Compañía auditada"*.

Legalizados:



Oviedo Rosales Dennis Etienne
Gerente General
RivolteLLA S.a.