

## RAVAGO DE ECUADOR C.A

### A. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, que son los mismos utilizados en la preparación de los estados financieros. A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2015, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 38, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

Activos fijos: Están registrados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

| ACTIVOS                          | AÑOS |
|----------------------------------|------|
| Edificios                        | 20   |
| Instalaciones                    | 10   |
| Muebles y enseres                | 10   |
| Equipo de computación y software | 3    |
| Vehículos                        | 4    |

Los ingresos y gastos: Se originan en la venta de servicios que comercializan los diferentes agentes de venta. Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

### B. EFECTIVO:

|        | 2015           |
|--------|----------------|
| Bancos | (1) 104.482,21 |
|        | 104.482,21     |

(1) Corresponden a saldos que se mantienen en cuentas corrientes del banco Pichincha C.A..

**C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

|                                |     | 2016              |
|--------------------------------|-----|-------------------|
| Relacionadas exterior          | (1) | 217.879,31        |
| Relacionadas locales           | (2) | 524,70            |
| No Relacionadas locales        | (2) | 6.174,00          |
| Crédito Tributario IVA         | (3) | 3.577,50          |
| Crédito de Impuesto a la Renta | (3) | 8.904,20          |
| Seguros Pagados Anticipados    | (4) | 16.312,94         |
|                                |     | <u>231.561,92</u> |

(1) Corresponde a valores por cobrar a dos clientes del exterior (Muehstein y Ente).

(2) Corresponde a valores por cobrar varios.

(3) Corresponde al anticipo del Impuesto a la renta del año 2016 y Crédito Tributario de IVA.

(4) Corresponde a seguros de salud pagados por anticipado año 2016.

**D. ACTIVOS FIJOS:**

| <u>Costo:</u>          | <u>Saldo al</u><br><u>31-dic-15</u> | <u>Adiciones</u> | <u>Venta Activo</u> | <u>Saldo al</u><br><u>31-dic-16</u> |
|------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Vehículos              | 63.732,15                           |                  |                     | 63.732,15                           |
| Muebles y enseres      | 9.537,41                            | 263,20           |                     | 9.820,61                            |
| Equipo de computación  | 4.771,03                            | 1.384,00         |                     | 6.155,03                            |
| Depreciación acumulada | (45.444,96)                         |                  |                     | (56.812,89)                         |
|                        | <u>32.616,63</u>                    | <u>1.657,20</u>  |                     | <u>21.104,90</u>                    |

**E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

|                               | 2016              |
|-------------------------------|-------------------|
| Relacionadas locales          | 1.600,60          |
| Otras No Relacionadas locales | 20.357,66         |
| Obligaciones con el SRI       | 8.301,88          |
| Beneficios sociales por pagar | 5.067,50          |
| Otros Beneficios empleados    | 72.237,29         |
| Obligaciones con el IESS      | 12.273,95         |
|                               | <u>117.748,88</u> |

**F. DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL**

|                     | 2016             |
|---------------------|------------------|
| Desahucio           | 3.094,19         |
| Jubilación Patronal | 16.719,16        |
|                     | <u>20.043,35</u> |

## **G. PATRIMONIO:**

**Capital social:** Representa US\$16.296.06 acciones ordinarias y en circulación con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

**Aportes para futuras capitalizaciones:** Representa aportes en efectivo con el propósito de incrementar el capital social de la Compañía.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Actualmente la reserva es de US\$1.545.11.

**Resultados acumulados:** El saldo de esta cuenta por US\$226.428.68 está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

## **H. PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:**

Hasta el año 2010, el impuesto a la renta se determinó sobre la base del 25% de las utilidades tributables. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido en noviembre de 2010, contemplaba la reducción de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años a partir de la omisión del Código, por lo que se modificó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables estén sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011. Para los años 2012 y 2013, 2014 en adelante, la tarifa del impuesto a la renta será de 22%, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para sus trabajadores, el pago del 15% sobre las utilidades líquidas de la compañía, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. La Administración calculó la participación de los trabajadores directamente de la utilidad contable del ejercicio.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía fue el siguiente:

|                                                         | 2018       |
|---------------------------------------------------------|------------|
| Utilidad contable                                       | 46,899.93  |
| Menos: Participación de los trabajadores en la utilidad | (7,334.98) |
| Menos: Deducciones leyes especiales                     |            |
| Más: Gastos no deducibles                               | 650.96     |
| Base imponible para impuesto a la renta                 | 40,215.91  |
| Impuesto a la Renta causado                             | 8,847.50   |



**I. HECHOS SUBSECUENTES:**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.