



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

I

ACTA DE ENTREGA

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia del informe de auditoría externa, y la comunicaci3n de deficiencias de control interno.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.


3 A.N.G.
AUDITORES EN COMPAÑIA
FIRMA AUTENTICA

Econ. Roy Cisneros
Gerente


Recibido por
Ing. Virginia Naranjo Cedeño

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



3.A.N.G. Administración de Negocios
**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

II

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

RHINOPLAST S.A.

Estados Financieros

**Año terminado en Diciembre 31, del 2019 y el 2018
Con Informe de los Auditores Independientes**

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

**Guayaquil - Quito
Santo Domingo**

**www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629**

**gerencia@auditores3ang.com
royccc@hotmail.com**



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

RHINOPLAST S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opini3n
Estado de Situaci3n Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

Informe de auditor3a emitido por un auditor Independiente

Abril, 30 del 2020

A los se1ores Accionistas
RHINOPLAST S.A.
Santo Domingo, Ecuador

Informe sobre la auditor3a de los estados financieros.

Opini3n.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compa1a RHINOPLAST S.A., que comprenden el estado de situaci3n financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el a1o terminado en esa fecha as3 como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las pol3ticas contables significativas.

En nuestra opini3n, excepto por los efectos del asunto descrito en la secci3n Bases de la opini3n con salvedad de nuestro informe los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situaci3n financiera de la Compa1a RHINOPLAST S.A., al 31 de diciembre del 2019, as3 como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Informaci3n Financiera (NIIF).

Fundamento de la opini3n con salvedad.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compa1a present3 en su cuenta contable obligaciones con instituciones financieras a largo plazo los saldos corrientes de esos pr3stamos por US \$507,387.54 aproximadamente, los estados financieros adjuntos deben ser le3dos considerando lo antes indicado. Hemos llevado a cabo nuestra auditor3a de conformidad con las Normas Internacionales de Auditor3a (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen m3s adelante en la secci3n Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditor3a de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compa1a de conformidad con el C3digo de 3tica para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de 3tica para Contadores (C3digo de 3tica del IESBA), y hemos cumplido las dem3s responsabilidades de 3tica de conformidad con el C3digo de 3tica del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditor3a que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opini3n calificada.

Asuntos claves de la auditor3a.

Asuntos claves de auditor3a son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditor3a de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditor3a de los estados financieros en su conjunto, y en la formaci3n de nuestra opini3n al respecto, sin expresar una opini3n por separado sobre los mismos.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.



RHINOPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

.....
Sr. Edgar Nogales
Gerente General

.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	158,123.89	102,631.18
Cuentas por cobrar	4	225,967.08	368,353.43
Otros activos corrientes	5	808,014.26	886,059.07
Inventarios	6	1,511,318.33	2,434,919.55
Gastos pagados por anticipado	7	6,490.93	0.00
Total activos corrientes		2,709,914.49	3,791,963.23
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	4,399,675.38	4,232,462.21
Total activos no corrientes		4,399,675.38	4,232,462.21
Total Activos		7,109,589.87	8,024,425.44
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	8	1,592,749.14	2,480,593.02
Obligaciones financieras	9	138,851.21	403,717.12
Impuesto Renta por pagar	10	103,183.46	139,895.29
Pasivos por beneficios a empleados	11	132,295.70	155,404.51
Provisiones corrientes		0.00	0.00
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	13	464,047.33	533,147.17
Otros pasivos corrientes	14	35,618.43	51,029.88
Total pasivos corrientes		2,466,745.27	3,763,786.99
Obligaciones financieras no corriente	9	2,187,976.40	2,188,073.88
Provision de beneficios a empleados	15	43,671.00	37,760.39
Total pasivos corrientes no Corriente		2,231,647.40	2,225,834.27
Total pasivos		4,698,392.67	5,989,621.26
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	16	450,000.00	450,000.00
Reservas	17	56,193.99	14,981.04
Resultados Acumulados	18	1,209,894.19	885,273.88
Otros resultados integrales		695,109.02	684,549.26
Total patrimonio de los accionistas		2,411,197.20	2,034,804.18
		7,109,589.87	8,024,425.44
		0.00	0.00

Sr. Edgar Nogales
Gerente General

Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

www.ecuacubiertos.com

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas	19	6,830,078.69	6,825,429.79
Costo de ventas y producción	20	5,858,487.40	5,825,401.49
Utilidad bruta en ventas		971,591.29	1,000,028.30
Gastos de administración	20	115,479.11	151,652.20
Gastos de ventas y producción	20	63,726.28	58,826.94
Utilidad (pérdida) en operación		792,385.90	789,549.16
mas			
Otros ingresos		2,230.17	22,412.22
menos			
Gastos financieros, netos		238,974.42	149,771.41
Otros gastos	20	3,858.45	12,749.04
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		551,783.20	649,440.93
Participación a trabajadores	11	82,767.48	97,416.14
Impuesto a la renta	10	117,253.93	139,895.29
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		351,761.79	412,129.50



Sr. Edgar Nogales
Gerente General



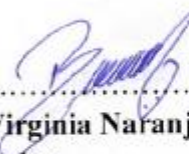
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (Expresados en dólares)

	31/12/2019	31/12/2018
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	55,492.71	98,765.16
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	688,619.12	471,480.54
<u>Clases de cobros por actividades de operación</u>	9,122,024.68	9,916,152.50
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	9,122,024.68	9,916,152.50
<u>Clases de pagos por actividades de operación</u>	(8,433,405.56)	(9,444,671.96)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(7,344,863.78)	(8,489,339.96)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(849,567.36)	(805,560.59)
Intereses pagados	(238,974.42)	(149,771.41)
<u>Efectivo procedente (utilizado) de inversión</u>	(368,163.02)	(1,455,969.66)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	18,859.87	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(387,022.89)	(1,454,699.09)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	(1,270.57)
<u>Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación</u>	(264,963.39)	1,083,254.28
Aporte en efectivo por aumento de capital	0.00	400,000.00
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	1,362,717.18
Pagos de préstamos	(264,963.39)	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	(679,462.90)
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	55,492.71	98,765.16
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	102,631.18	3,866.02
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	158,123.89	102,631.18



Sr. Edgar Nogales
Gerente General



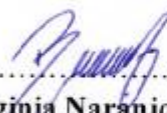
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)**

	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	551,783.20	649,440.93
<u>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</u>	400,971.26	405,255.78
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	200,949.85	164,620.03
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones) reconocidas en resultado	0.00	3,324.32
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	117,253.93	139,895.29
Ajustes por gasto por participación trabajadores	82,767.48	97,416.14
<u>Cambios en activos y pasivos:</u>	(264,135.34)	(583,216.17)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	133,753.91	(150,717.09)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	86,677.25	(392,749.74)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	267,911.22
(Incremento) disminución en inventarios	923,601.22	(1,615,350.49)
(Incremento) disminución en otros activos	(6,490.93)	150,549.66
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(880,423.62)	1,599,673.47
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(272,277.91)	(200,233.05)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(63,189.23)	362,881.07
Incremento (disminución) en otros pasivos	(185,786.03)	(605,181.22)
<u>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación</u>	688,619.12	471,480.54



Sr. Edgar Nogales
Gerente General



Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)


Sr. Edgar Nogales
Gerente General


Ing. Virginia Naranjo-Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

1. Descripción del Negocio
2. Resumen de las principales políticas contables
 - 2.1. Políticas de presentación de los balances
 - 2.2. Políticas de presentación del estado de resultados integral
 - 2.3. Efectivo y equivalente de efectivo
 - 2.4. Cuentas comerciales a cobrar
 - 2.5. Provisión general de deudas incobrables
 - 2.6. Inventarios
 - 2.7. Costos por préstamos
 - 2.8. Impuestos a las ganancias
 - 2.9. Propiedades, planta y equipo
 - 2.10. Activos intangibles
 - 2.11. Deterioro del valor de los activos
 - 2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
 - 2.13. Beneficios a empleados
 - 2.14. Dividendos
 - 2.15. Uniformidades en la presentación
 - 2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
 - 2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
 - 2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta
 - 2.19. Tratamiento alternativo permitido
 - 2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor
3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Otros activos financieros
6. Inventario
7. Pagos anticipados
8. Cuentas y documentos por Pagar
9. Obligaciones con instituciones financieras
10. Impuesto a la Renta
11. Obligaciones por pagar Empleados
12. Provisiones corrientes
13. Pasivos por ingresos diferidos
14. Transacciones con partes relacionadas
15. Pasivos no corrientes por beneficios a empleados
16. Capital social
17. Reserva Legal
18. Resultados acumulados
19. Ingresos
20. Costos y gastos
21. Propiedad intelectual
22. Juicio y estimaciones de la gerencia
23. Riesgos
24. Transacciones Importantes
25. Otras Revelaciones
26. Eventos subsecuentes

1. Descripción del negocio.

La compañía RHINOPLAST S.A., fue constituida en la República del Ecuador el 27 de Mayo del 2010 e inscrita en el registro de datos públicos el 16 de Junio del 2010, cuyo objeto social es la fabricación, producción, comercialización, distribución y maquila de polipropileno (PET) y sus derivados en estado puro y procesados. La duración de la compañía es de 50 años a partir de la fecha de Inscripción en el Registro Mercantil.

a) Composición Societaria

Las acciones de la Compañía RHINOPLAST S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre de Socios	Participaciones	%
Benavides Ardila Hermes Wilson	220,500	49.00%
Nogales Jami Edgar Orlando	220,500	49.00%
Jami Alomoto María Bertha	9,000	2.00%
Total	450,000	100%

2. Resumen de las principales políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (Dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

2.1. Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentados como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

2.2. Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

2.3. Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

2.4. Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.5. Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

2.6. Inventarios

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste medio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

a) Sistemas de control de inventarios

Sistema de inventario periódico: no requiere conocer el coste de cada una de las ventas, por lo que los registros contables no informan de manera directa, ni de las existencias disponibles en cada momento ni del coste de la mercancía vendida. Utilizando este sistema, cada vez que se desee conocer estos datos, será preciso realizar un inventario físico de las existencias disponibles y proceder a su valoración.

Las existencias se valoraran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías.

El precio de compra neto será el que figure en la factura emitida por el proveedor una vez deducidos, en su caso, los descuentos de naturaleza comercial, tanto si estos figuran en factura como si se reconocen en un momento posterior.

Ajuste de la cuenta de inventarios Las existencias diarias no experimenta movimiento alguno durante el ejercicio, presentando en todo momento un saldo igual al inventario inicial, en consecuencia, en la fecha de cierre del ejercicio esta cuenta habrá de ajustarse al objeto de hacer coincidir su saldo con el coste o precio de adquisición de las existencias disponibles en esta fecha:

Políticas contables.

2.7 Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

2.8. Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

2.9. 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 acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

Nota: 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.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

2.10. Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.11. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.13. Beneficios a empleados

a) Beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

b) Participación a trabajadores

De acuerdo a código de trabajo, la compañía debe reconocer un 15% de participación de las utilidades, distribuido de la siguiente manera: 10% considerando el tiempo de ocupación del trabajador y el 5% entregado por las cargas familiares. Se efectúa la provisión para estos pagos con cargo a los resultados del ejercicio.

2.14. Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.15. Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

2.19. Tratamientos alternativos permitidos

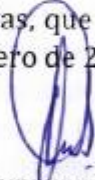
En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2020.


.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL


.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

5. Otros Activos Financiero Corriente

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		
Iva en compras locales	0.00	361.61
30-100% Retencion Iva en ventas	228,805.88	269,323.16
Credito Tributario por compras e importaciones	0.00	118,960.25
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		
1% Retencion en Ventas	68,162.15	67,998.11
Credito tributario Impto a la salida de divisas		
Credito Tributario ISD-2016	6,598.36	82,830.49
Credito Tributario ISD-2017	146,079.05	146,079.05
Credito Tributario ISD-2018	200,506.40	200,506.40
Credito Tributario ISD-2019	157,862.42	0.00
	<u>808,014.26</u>	<u>886,059.07</u>

6 Inventarios

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Inventarios de materia prima	628,588.83	1,710,357.17
Inventarios de productos en proceso	74,892.06	234,986.96
Inventarios de suministros o materiales a ser consumido	85,260.16	76,217.62
Inventarios de productos en proceso Sellado	183.88	15.02
Inventarios de prod. Term. Y mercad. En almacén	715,768.42	417,242.75
Importaciones en transito	1.00	(3,899.97)
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	6,623.98	0.00
	<u>1,511,318.33</u>	<u>2,434,919.55</u>

7 Pagos Anticipados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Anticipos a proveedores	2,156.00	0.00
Anticipo de impuesto a la renta	4,334.93	0.00
	<u>6,490.93</u>	<u>0.00</u>

8. Cuentas y documentos por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Prestamo accionista Wilson Benavides	29,420.26	7,420.26
Proveedores Locales	128,528.75	367,108.23
Documentos por Pagar "CHP"	156,224.89	139,149.64
Cuentas por pagar empleados	204.98	162.67
Cuentas por pagar peletizado	0.00	81,000.00
Vinmar internacional	64,263.12	28,750.50
Inchpac-snetor	145,080.00	442,850.00
Mueistein	229,432.50	351,450.00
Syrus s.a.	590,238.00	307,865.33
Bamberger polymers international corp	0.00	123,216.00
Equiplastic (brasil)	2,100.00	2,100.00
Spark goold	440.00	440.00
Entec international	0.00	65,760.00
Montachem international	78,536.25	99,360.00
Allmaterials.com (nutec)	0.89	336,353.39
Incavit usa. Llc (sckrap)	17,277.00	17,277.00
Emeraude international	128,562.50	110,330.00
Geochem international	22,440.00	0.00
	<u>1,592,749.14</u>	<u>2,480,593.02</u>

9. Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Tarjeta Visa Bco. Internacional	0.00	21,752.24
Tarjeta Credito Bco Pacifico	71,445.28	0.00
BANCO INTERNACIONAL		
Bco. Internacional Op No. 420301322, fecha de inicio: 23-08-2017, fecha de vencimiento al 30-10-2021, tasa de interés 8.9%	369,356.10	538,539.67
Banco Internacional Operación No. 420301353, fecha de inicio el 29-11-2017, fecha de vencimiento: 23-05-2019, tasa de interés 9.76%	0.00	32,181.32
Banco Internacional Operación No. 420301395, fecha de inicio el 26-06-2018, fecha de vencimiento: 23-02-2021, tasa de interés 9.76%	63,229.03	112,317.77
BANCO DEL PACIFICO		
Banco del Pacifico operación No. P40169321, fecha de inicio el 03-01-2019, vencimiento: 29-08-2025, tasa de interes 8.95%.	387,255.85	400,000.00
	<u>891,286.26</u>	<u>1,104,791.00</u>
PASA	<u>891,286.26</u>	<u>1,104,791.00</u>

RHINOPLAST S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

	VIENE		
Banco del Pacifico operación No.P40148783, fecha de inicio el 27-05-2018, vencimiento: 21-03-2025, tasa de interes 9.33%.		891,286.26	1,104,791.00
		274,029.92	300,000.00
Banco del Pacifico operación No. P40166657, fecha de inicio el 16-12-2018, vencimiento: 11-08-2025, tasa de interes 9.33%.		774,511.43	800,000.00
Banco del Pacifico operación No. P40174491, fecha de inicio el 12-06-2018, vencimiento: 30-10-2025, tasa de interes 8.95%.		387,000.00	387,000.00
		2,326,827.61	2,591,791.00
Porción Corriente		138,851.21	403,717.12
Porción largo plazo		2,187,976.40	2,188,073.88

10. Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal es como sigue:		
Diciembre 31,	31/12/2019	31/12/2018
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	551,783.20	649,440.93
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	82,767.48	97,416.14
Más:		
Gastos no deducibles locales	0.00	7,556.37
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	469,015.72	559,581.16
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 5	469,015.72	559,581.16
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 5	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	117,253.93	139,895.29
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	117,253.93	139,895.29
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (i	4,334.93	52,290.64
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	112,919.00	87,604.65

RHINOPLAST S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	52,290.64
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	68,162.15	67,998.11
Credito tributario Generado en el ejercicio fiscal declarado	0.00	200,506.40
Credito tributario Generado en ejercicios fiscales anteriores	353,183.81	208,909.54
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	308,426.96	337,518.76

11. Obligaciones por pagar Empleados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Obligaciones con el IESS		
Seguro Social por pagar	15,407.09	12,618.67
Cxp Notas de Credito IESS	935.25	0.00
Por beneficios de ley a empleados		
Vacaciones por Pagar	0.00	15,263.03
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	4,116.76	4,992.22
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	29,069.12	23,881.55
Aporte Patronal por pagar	0.00	1,131.42
Iece-Setec por pagar	0.00	101.48
Obligaciones con empleados		
Participacion 15% Utilidades año 2017	0.00	97,416.14
Participación 15% Utilidades año 2018	82,767.48	0.00
	<u>132,295.70</u>	<u>155,404.51</u>

Movimiento de Obligaciones con los Empleados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

11.1 Participación de los trabajadores:	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldo inicial	97,416.14	76,386.68
Provisión de año actual	82,767.48	97,416.14
Pagos efectuados de utilidades año anterior	0.00	0.00
Pagos efectuados anticipos	(97,416.14)	(76,386.68)
	<u>82,767.48</u>	<u>97,416.14</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

12. Beneficios Sociales:

Saldo inicial	44,136.80	45,369.70
Provisión de año actual	224,510.20	145,672.60
Pagos efectuados	(235,461.12)	(146,905.50)
	33,185.88	44,136.80

13. Pasivos por ingresos diferidos

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Anticipos de clientes		
Benavides Ardila Hermes Wilson	464,047.33	533,147.17
	464,047.33	533,147.17

14. Transacciones con partes relacionadas

La NIC 24 obliga a las compañías a revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. El alcance de esta norma se aplicará en: la identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas; la identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas; la identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información y la determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Relacionadas por cobrar		
Corporacion Now-is	5,635.87	13,236.54
Wilson Benavides	138,556.10	290,636.52
	144,191.97	303,873.06
Relacionadas por pagar		
Anticipos de clientes (Benavides Ardila Hermes Wilson)	464,047.33	533,147.17
Prestamo Accionista Edgar Nogales	0.00	28,034.26
	464,047.33	561,181.43
Ingresos		
Nogales Jami Edgar Orlando	18,639.62	54,215.58
Benavides Ardila Hermes Wilson	5,747,214.40	5,750,550.61
	5,765,854.02	5,804,766.19

15. Pasivos no corrientes por beneficios a empleados

De acuerdo con disposiciones del código de trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de seguridad social. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal, sustentada por un estudio actuarial, preparado por un profesional independiente, el movimiento fue como sigue:

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Beneficios a empleados no corrientes:		
Jubilación patronal	24,201.00	20,393.39
Desahucio	19,470.00	17,367.00
	<u>43,671.00</u>	<u>37,760.39</u>

a) Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No 359, se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

	<u>31/12/2019</u>
Saldo inicial	20,393.39
Costo laboral por servicios actuales	9,369.61
Reversión de reserva por trabajadores salidos	(1,226.00)
Costo financiero	1,574.00
Pérdidas (ganancia) actuariales	(5,910.00)
Saldo final	<u>24,201.00</u>

b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tienen un pasivo por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen de la Compañía. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio. El empleador bonificará al trabajadores con el veinticinco por ciento 25% del equivalente a las última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:☐

	31/12/2019
Saldo inicial	17,367.00
Costo laboral por servicios actuales	6,797.00
Reversión de reserva por trabajadores salidos	(2,592.00)
Costo financiero	1,321.00
Pérdidas (ganancia) actuariales	(3,423.00)
Saldo final	<u>19,470.00</u>

16. Capital social

Según resolución de la superintendencia de compañías 12016025117 con fecha 20 de mayo de 2016 se realiza el aumento de capital de \$49,000.00. Quedando un capital de \$50,000.00 . Con fecha 23 de febrero del 2018 la junta general aprueba la capitalización de utilidades por \$400,000.00 quedando el nuevo capital de \$ 450,000.00 en igual número de acciones de \$ 1 dólar cada una

17. Reserva Legal

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5 % de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 25% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital., el saldo al 31 de diciembre de 2019 - 2018 es de \$14,981.04

18. Resultados acumulados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas	26,179.84	26,179.84
Pérdidas acumuladas	(59,498.09)	(59,498.09)
Utilidad Neta para Socios-2016	109,898.28	109,898.28
Utilidad Neta para Socios-2017	396,564.35	396,564.35
Utilidad Neta para Socios-2018	✱ 384,988.02	412,129.50
Utilidad Neta para Socios-2019	351,761.79	
	<u>1,209,894.19</u>	<u>885,273.88</u>

19. Otros resultados integrales

Corresponde a la revaluación de las propiedades plantas y equipos como también de los terrenos.

Otros superavit por revaluacion	673,187.80	673,187.80
	<u>673,187.80</u>	<u>673,187.80</u>

20. Ingresos

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Venta de bienes		
Venta de bienes 12%	6,866,216.89	6,827,653.16
Descuento en ventas		
Descuento en ventas 12%	(35,695.13)	(2,223.37)
Devolución en ventas		
Devoluciones en ventas 12%	(443.07)	0.00
	<u>6,830,078.69</u>	<u>6,825,429.79</u>

21. Costos y gastos

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo de ventas		
Compras netas locales de materia prima		
Importaciones de materia prima	4,272,876.23	4,365,888.96
Importaciones de bienes no producidos por la compañía		
Importaciones en transito	0.00	0.00
Por beneficios a los empleados	0.00	0.00
Sueldos, salarios y demás remuneraciones grav. iess	681,960.92	563,243.90
Beneficios sociales, indemnizaciones no grav. iess	145,672.60	224,510.20
Aporte a la seguridad social	123,169.02	99,512.83
Honorarios profesionales y dietas	10,130.39	14,217.19
Jubilación patronal	10,944.00	9,112.98
Desahucio	2,338.95	0.00
Por depreciaciones		
Del costo histórico de prop., planta y equipo Acelerada	200,949.85	161,295.71
Pérdidas netas por deterioro en el valor		
Provisiones para créditos incobrables	0.00	3,324.32
Otros gastos		
Transporte	35,612.00	4,676.97
Consumo de combustibles y lubricantes	519.88	2,005.51
Gastos de viaje	7,999.10	1,586.55
PASA	<u>5,492,172.94</u>	<u>5,449,375.12</u>

RHINOPLAST S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

	VIENE	5,492,172.94	5,449,375.12
Gastos de gestión	23,222.22	8,990.03	
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	138,133.39	174,501.93	
Mantenimiento y reparaciones	57,410.35	79,096.86	
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	0.00	11,483.50	
Impuestos, contribuciones y otros	19,189.39	27,078.34	
Iva que se carga al costo o gasto	821.80	0.00	
Servicios públicos	306,640.54	298,103.89	
Otros	3,960.61	0.00	
	6,041,551.24	6,048,629.67	

22. Propiedad intelectual

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

23. Juicio y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros con conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se reflejan en los estados financieros.

24. Riesgos

Potenciales riesgos que podrían ocurrir dentro del negocio.

Riesgos crediticios

La empresa está expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos generan un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

Administración de riesgos financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos tienen como base la Gerencia de la Compañía, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

Gerencia

La Gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la Gerencia de la Compañía. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de crédito
Riesgo de liquidez
Riesgo de mercado
Riesgo de capital
Riesgo de ambiental

Administración de riesgos financieros

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero, incumpla con sus obligaciones contractuales resultando, en una pérdida financiera para la compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende su producción a clientes locales y sus plazos no superan los 30 días. Al cierre del ejercicio económico la Compañía no posee cartera vencida significativa.

Para el año terminado, el movimiento de la "estimación para deterioro de cuentas por cobrar", es:

	31/12/2019	31/12/2018
Saldo Inicial	(9,671.82)	(6,347.50)
Provisión estimación por deterioro	(2,337.95)	(3,324.32)
Saldo al final de año:	(12,009.77)	(9,671.82)

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar, al nivel que la administración la considera adecuada de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. La antigüedad de la cuentas por cobrar y la situación de los clientes, son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

En opinión de la gerencia, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

25. Transacciones Importantes

La compañía paso de NIIF PYMES a aplica las normas internacionales de contabilidad completas, la gerencia analizo y estimo que no tiene efectos en los estados financieros.

26. Otras Revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

27. Eventos subsecuentes

Con fecha 16 de marzo del 2020 el presidente de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del virus covid - 19. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se verá afectada ante la recesión económica. A la fecha de nuestro informe la compañía no ha podido estimar el impacto sobre los estados financieros.

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, excepto por lo descrito en la nota anterior no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Abril, 30 del 2020



.....
Sr. Edgar Nogales
Gerente General



.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2019	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2019
Depreciables								
Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Maquinarias Y Equipos	2,103,084.78	1,496.00	(3,755.43)	0.00	22,436.37	0.00	0.00	2,123,261.72
Construcciones en curso t otros activos	1,666,652.47	346,899.12			0.00	0.00	0.00	2,013,551.59
Muebles Y Enseres De Oficina	3,568.46	506.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,075.37
Equipos De Computo	3,082.02	15,684.49	3,755.43	0.00	0.00	0.00	0.00	22,521.94
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	53,594.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53,594.07
Otras propiedades, planta y equipo	38,658.05	794.69	0.00	0.00	(19,654.56)	0.00	0.00	19,798.18
No Depreciables								
Terreno	885,563.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	885,563.80
VALUACIONES								
Reexpresiones o revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciaciones								
Depreciacion Acumulada costos	(521,741.44)	(200,949.85)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(722,691.29)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DepreciacionAcumulada	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	4,232,462.21	164,431.36	0.00	0.00	2,781.81	0.00	0.00	4,399,675.38

Sr. Edgar Nogales
 Gerente General

Ing. Virginia Naranjo Cedeño
 Contador
 RUC: 1312246505001

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ANEXO 2.

	31/12/2019		31/12/2018	
	Corriente		No corriente	
			Corriente	
			No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:				
Electivo	158,123.89	158,123.89	0.00	0.00
Activos financieros:				
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	89,604.04	77,594.27	0.00	0.00
Otros no relacionadas locales	4,180.84	4,180.84	0.00	0.00
Cuentas relacionadas locales	144,191.97	144,191.97	0.00	0.00
Total activos financieros	396,100.74	384,090.97	0.00	0.00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:				
Obligaciones con financieras	174,469.64	174,469.64	2,187,976.40	2,187,976.40
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos financieros:				
Cuentas por pagar no relacionadas	1,563,328.88	1,563,328.88	0.00	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	29,420.26	29,420.26	0.00	0.00
Total pasivos financieros	1,767,218.78	1,767,218.78	2,187,976.40	2,187,976.40
Instrumentos financieros, netos	(1,371,118.04)	(1,383,127.81)	(2,187,976.40)	(2,187,976.40)
			(2,431,687.97)	(2,441,359.79)
			(2,188,073.88)	(2,188,073.88)

.....
Sr. Edgar Nogales
Gerente General

.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.



**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO**

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.



**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO**

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019*

Santo Domingo, 30 de abril del 2020

A los Accionistas de:
RHINOPLAST S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **RHINOPLAST S.A.**, por el año 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros.
Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3.A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3.A.N.G.
CIA. LTDA.
FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3.A.N.G.
CIA. LTDA.

**ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO)
RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA
DE CONTROL INTERNO**

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
3. La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

1. ANEXOS CON PARTES RELACIONADAS

Mediante el proceso de revisión a los estados financieros en el área de ventas se pudo observar que existen operaciones con el Sr. HERMES WILSON BENAVIDES ARDILA accionistas de la compañía que superan los montos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, para la presentación de Anexos con partes relacionadas en base a los ingresos.

INFORME INTEGRAL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DEL SRI

Art. 2. Ámbito de aplicación.- Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3000.000,00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15000.000,00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Recomendaciones:

Se recomienda a la compañía realizar la respectiva revisión a lo antes mencionado, para que a partir del año 2020 se cumpla con lo establecido según la ley respecto del Anexos con partes relacionadas.

Comentarios de la gerencia:

Se procederá con la realización del anexo de operaciones de partes relacionadas en el periodo 2020, siendo este requerido por el Servicio de Rentas Internas.



Sr. Nogales Edgar Orlando
Gerente General



Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contadora

2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO

En nuestra revisión, observamos que al 31 de diciembre de 2019 existen obligaciones a corto plazo que se encuentran registradas como pasivos a largo plazo, las mismas que detallamos a continuación:

N° Operación	Según tabla amortización		Según balances		Diferencia	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
420301322	184,870.57	184,485.53	0.00	369,258.62	184,870.57	(184,773.09)
42030301395	50,038.09	13,288.50	63,326.51	0.00	(13,288.42)	13,288.50
P40169321	53,915.70	333,340.15	0.00	387,255.85	53,915.70	(53,915.70)
P40148783	41,967.72	232,062.20	0.00	274,029.92	41,967.72	(41,967.72)
P40166657	107,832.08	666,679.35	0.00	774,511.43	107,832.08	(107,832.08)
P40174491	51,394.44	331,526.14	4,079.42	382,920.58	47,315.02	(51,394.44)

Recomendación:

Esta situación origina que los pasivos corrientes y a largo plazo se encuentren presentados inadecuadamente, situación que podría originar errores en la toma de decisiones que se basan en la información financiera de la Compañía.

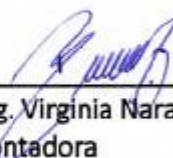
Por lo tanto recomendamos que de acuerdo a la (NIC 1) Normas Internacionales de Contabilidad, en el numeral (69) literal (c) describe, que se debe realizar la clasificación de la porción corriente cuando el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Comentario de la gerencia:

Como Empresa consciente y responsable de sus obligaciones financieras las cuales se encuentran registradas en su totalidad en sus pasivos respectivamente. Se reconoce en el periodo 2020 los pasivos a largo plazo en porciones corrientes información que a su vez es solicitada en Estados Financieros por las misma Instituciones con fecha 31 de marzo del año posterior, para medir los indicadores financieros. La Gerencia reconoce en el periodo correspondiente al pago de la deuda los respectivos valores corrientes



Sr. Nogales Edgar Orlando
Gerente General



Ing. Virginia Naranjo Cedeno
Contadora

3. CRÉDITO TRIBUTARIO

Mediante el proceso de revisión al crédito tributario del impuesto a la salida de divisas (ISD) de la compañía, se pudo observar que no se consideró la parte que corresponde al ISD del periodo actual, el cual se debió reportar en el casillero 862 del formulario 101 impuesto a la renta, tal como se muestra a continuación:

Crédito tributario ISD		
Concepto	Años anteriores	Año actual
Según 101	353,183.81	0.00
Según balances	353,183.81	157,862.42
Diferencia	0.00	(157,862.42)

Adicionalmente:

La compañía en sus balances cuenta con un saldo de gastos no deducibles los cuales no fueron considerados en el casillero 806 de la declaración 101 Impuesto a la Renta.

Recomendación:

Se recomienda a la compañía considerar los montos relacionados con el crédito tributario ISD puesto que no están aprovechando dichos montos a favor para años posteriores.

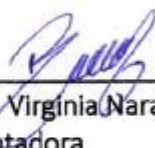
Comentario de la gerencia:

Siendo el crédito tributario un valor significativo para la empresa en el pago anticipado de impuestos, para el periodo 2019 se realizará el respectivo reconocimiento de este valor que en los saldos contables y tributarios se vienen arrastrando desde años anteriores mediante una sustitutiva a la declaración original, lo cual no afecta a la presentación de los Estados Financieros en los Organismos de Control correspondiente al no vulnerar ningún dato adicional.

Con respecto a los gastos no deducibles se realizará el respectivo ajuste y reconocimiento en el periodo 2020 en el proceso de declaración de impuestos para este periodo mencionado.



Sr. Nogales Edgar Orlando
Gerente General



Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contadora



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

IV

CARTA DE REPRESENTACI3N

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

RHINOPLAST S.A.

R.U.C.No. 2390004950001

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la compañía RHINOPLAST S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la compañía RHINOPLAST S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2019 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

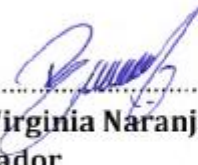
Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.



Sr. Edgar Nogales
Gerente General



Ing. Virginia Naranjo Cedeño
Contador
RUC: 1312246505001



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2019, en la misma que participaron las siguientes personas:

Eco. Roy Cisneros Mejía
Srta. Kely Vanessa Balarezo

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada, por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Sr. Edgar Nogales
Gerente General



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO 2019 DE LA
COMPAÑÍA:**

RHINOPLAST S.A.

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .

**3.A.N.G.
CIA. LTDA.**

**3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC - RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO**

**3.A.N.G.
CIA. LTDA.**