

**INDUSTRIAS ECUATORIANAS COMERCIAL DISTRIBUIDORA CODIM S.A. NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresadas en dólares norteamericanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

INDUSTRIAS ECUATORIANAS COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTADORA CODIM S.A., fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Segunda del Cantón Quito el veinte y seis de junio del año 1971, aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con fecha de resolución el 11 de agosto de 1971. Fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1151, Tomo 102 el 11 de agosto de 1971, registrada en el expediente No. 10913.

Constituye Objeto Social de la Compañía lo siguiente:

- El objeto de la compañía es la importación, producción y comercialización de toda clase de productos alimenticios.

Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, tales como comparecer a la constitución de fideicomisos mercantiles, intervenir como socio o accionista en la constitución de otras sociedades, tanto nacionales como extranjeras, para el desarrollo de todo tipo de proyectos, cumpliendo con las normas legales vigentes, aportar y/o adquirir capitales, tener o poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías, de manera general podrá realizar toda clase de actos, contratos, actividades y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas y los convenios internacionales, que sean necesarios, convenientes y acordes para el cumplimiento del objeto social de la compañía.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, siendo las más importantes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) Base de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

La Compañía utiliza el método de fecha de negociación para el registro de sus inventarios.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Existencias

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

e) Propiedad Planta y Equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipo:

1. Uso en procesos de producción, trabajos, servicios de renta o para necesidades propias de la administración de la Compañía;

2. Uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 01 de enero del 2014 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1.

El valor del Edificio se encuentra revaluado según avalúo realizado en el año 2012 por la empresa Grupo Integralco Cía. Ltda; y, en el año 2017 se realiza un nuevo avalúo resultado del cual además de actualizar el valor del Edificio, se activó el Terreno de Planta.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles estimadas por categoría son:

<u>ACTIVO</u>	<u>VIDA UTIL</u>	<u>TASA DEPRECIACION</u>
Edificio	20 años	5%
Maquinaria	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Eq. de Computación	3 años	33%
Vehículo	5 años	20%
Otros Depreciables	10 años	10%

f) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y

su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

g) **Ingresos de actividades ordinarias**

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos alimenticios LEGZ, se reconocen cuando el producto ha cambiado de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta efectuada, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- 1) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- 2) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- 3) El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad; y,
- 4) Los costos incurridos por la transacción y los costos de completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

h) **Costo**

El costo es determinado a través de diferencia de inventarios, más las adquisiciones de suministros, materiales y mano de obra que se han incurrido durante el ejercicio.

i) **Gastos**

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales, de ventas y de administración, así como en la adquisición y utilización de suministros y materiales propios de las áreas.

j) **Impuesto sobre la Renta**

El impuesto sobre la renta estimada se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta de años anteriores.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período menos las retenciones de impuesto a la renta corrientes.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el ejercicio fiscal 2017.

k) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas incobrables

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

l) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los deudos.

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario de agosto de 1998; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

m) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en los estados financieros.

NOTA 3. SITUACION FINANCIERA

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2016	2017	VARIACION
Banco de la Producción	148613.81	66584.82	-55.20%
Banco Internacional Cta. Corriente	18156.09	17715.88	-2.42%
Caja Chica Recepción	70.15	268.70	283.04%
Caja Chica Contabilidad	0.00	364.87	0.00%
Caja Chica Planta	32.78	50.00	52.53%
Caja Chica Viáticos	0.00	564.98	0.00%
Banco Internacional Póliza	30682.90	60192.43	96.18%
TOTAL	197555.73	145741.68	-26.23%

En el año 2017 se realizó la distribución de dividendos años anteriores por \$ 51688.06 (año 2015 \$ 21970.90, año 2016 \$ 29716.16) siendo este el principal motivo para el decremento del efectivo y equivalente.

b) CLIENTES

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2016	2017	VARIACION
Cuentas por Cobrar Clientes	156270.69	166813.62	6.75%
Provisión Cuentas Incobrables	-9266.86	-9206.18	-0.65%
TOTAL	147003.83	157607.44	7.21%

El incremento en las Cuentas por Cobrar Clientes se debe a que la venta 2017 fue mayor respecto al 2016.

c) IMPUESTOS

CREDITO TRIBUTARIO	2016	2017	VARIACION
IVA Retenido 30% en ventas	3850.39	3377.51	-12.28%
IVA Compras Bienes y Servicios 12%	4751.31	4497.48	-5.34%
TOTAL	8601.70	7874.99	-8.45%

IMPUESTOS POR PAGAR	2016	2017	VARIACION
IVA por Pagar Ventas (12%)	14049.98	12438.74	-11.47%
Retención Iva en Compras	421.67	598.24	41.87%
Imp. Especial Botellas Pet	156.58	198.00	26.45% c1
Imp. ICE	498.86	589.59	18.19% c2
Retención en la Fuente por Pagar	848.47	1062.34	25.21%
Impuesto a la Renta por Pagar	15582.79	17224.01	10.53% c3
TOTAL	31558.35	32110.92	1.75%

c.1. El impuesto PET graba a todas las botellas pet utilizadas en la producción a razón de \$0.02 ctv.s por botella.

c.2. El impuesto ICE graba a la venta de bebidas con alto contenido de azúcar, en nuestro caso a razón de \$0.0666 ctvs. por unidad.

c.3. El Impuesto a la Renta por Pagar se presenta en su valor neto (deducidas las retenciones en fuente recibidas por parte de los clientes)

d) INVENTARIO

INVENTARIOS	2016	2017	VARIACION
Inventario de materia prima	23231.36	34419.30	48.16%
Inventario de Materiales	33244.23	40194.96	20.91%
Inventario de Repuestos Jugueras	5458.96	3391.91	-37.87%
Inventario Rep. Y Mant. Maq. Y Equipo	0.00	2588.45	100.00%
Inv. Suministro Limpieza Planta	0.00	324.73	100.00% d1
Inventario Insumos Fabricación	0.00	219.60	100.00%
Inventario Productos Terminados	29828.43	14791.78	-50.41% d2
Inventario Producto Promociones	201.47	25.50	-87.34%
TOTAL	91964.45	95956.23	4.34%

d.1. A partir de junio del 2017 los los repuestos de mantenimiento y maquinaria, suministros de limpieza e insumos de fabricación fueron activados en el inventario.

d.2. En el año 2016 hubo un error error en la corrida del costo en abril 2016 y error en la contabilización de las notas de crédito por producto caducado; esto tuvo afectación en la valoración del producto terminado. En el año 2017 se corrige el error asumiéndolo como un gast no deducible.

DIFERENCIA COSTO AÑO 2016 \$ 7325.56

e) OTROS

OTROS	2016	2017	VARIACION
Anticipo Empleados	1083.00	1416.30	30.78%
Anticipos a Proveedores	121.06	160.00	32.17%
CxC Imp. Pet en venta	199.60	132.08	-33.83%
Anticipos Gastos de Viaje	9.83	75.82	671.31%
Cheques Devueltos	1289.16	0.00	-100.00% e1
Seguros Prepagados	3324.05	3248.73	-2.27%
Valores pendientes por liquidar	157.13	343.71	118.74%
TOTAL	6183.83	5376.64	-13.05%

e.1. El cheque devuelto registrado al 2016 no ha sido recuperado al cierre 2017, el valor registrado fue reintegrado al estado de cuenta del cliente David Villacreses (\$ 1286.36 más comisión bancaria)

f) ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	2016	2017	VARIACION
Terreno	0.00	191443.60	100.00%
Edificios	46896.20	77172.28	64.56% f1
Mejoras en Edificios	80166.35	96275.28	20.09%
Muebles y Enseres	16060.28	16060.28	0.00%
Equipo de Oficina	8752.23	8752.23	0.00%
Vehiculos	38173.50	38173.50	0.00%
Maquinaria y Equipo	328944.77	381286.71	15.91%
Equipos de Computo y Software	24372.55	27202.87	11.61%
Deprec.Acum.Edificios	-12518.66	-15550.51	24.22%
Deprec.acum.Mejoras Edificios	-31575.52	-35922.83	13.77%
Deprec.Acum.Muebles y Enseres	-12590.08	-13259.93	5.32%
Deprec.Acum.Equipo de Oficina	-7982.17	-8214.73	2.91%
Deprec.Acum.Vehiculos	-37595.82	-38173.50	1.54%
Deprec.Acum.Maquin.y Equipo	-160288.25	-184217.44	14.93%
Deprec.Acum Equipos de Computo y Software	-20566.05	-22459.82	9.21%
TOTAL	260249.33	518567.99	99.26%

f.1. En el año 2017 se realizó un avalúo a las instalaciones de la planta, producto de la cual se activó el terreno contablemente y actualizó el valor del edificio.

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 30-06-2017	AVALUO	AJUSTE VALUACION 04-07-2017
1.20.01.01 TERRENO	-	191,443.60	191,443.60
1.20.02.01 EDIFICIOS	46,896.20	110,094.45	30,276.08
1.20.03.01 MEJORAS EDIFICIOS	80,166.35		
1.20.04.01 (-) DEP. ACUMULADA EDIFICIO	- 13,664.54		
1.20.05.01 (-) DEP. ACUMULADA DEP. MEJORA EDIFICIO	- 33,579.64		
TOTALES	79,818.37		

g) ACTIVOS NO CORRIENTES

OTROS	2016	2017	VARIACION
Valores entregados en garantía	2500.00	2200.00	-12.00%
TOTAL	2500.00	2200.00	-12.00%

La variación de esta cuenta se debe a \$300.00 dados de baja por la garantía no recuperada de las oficinas que se arrendaban en el año 2014, propiedad de la Sra. Fanny Cuenca.

h) PROVEEDORES

PROVEEDORES	2016	2017	VARIACION
Proveedores del País por Pagar	-40585.49	-52138.55	28.47%
Anticipos por Pagar	-641.24	-198.00	-69.12%
TOTAL	-41226.73	-52336.55	26.95%

No existe una variación significativa en el rubro Proveedores por Pagar.

i) PERSONAL

OBLIGACIONES LABORALES	2016	2017	VARIACION
Sueldos por Pagar Empleados	-12088.06	-15637.51	29.36%
Provision Decimo Tercer Sueldo	-997.35	-1138.47	14.15%
Provision Decimo Cuarto Sueldo	-2518.27	-2658.04	5.55%
Provisión vacaciones por pagar	-6250.89	-5128.19	-17.96%
IESS por Pagar Aporte Personal	-1518.48	-1898.66	25.04%
Aporte Patronal	-1968.09	-2449.38	24.45%
Fondo de Reserva	-246.70	-133.75	-45.78%
Prestamos IESS	-1623.94	-1455.01	-10.40%
Particip.Utilidades a Empleados	-19409.64	-20417.47	5.19%
Provisión para Jubilac.Patronal	-45055.44	-52773.56	17.13%
Provisión Desahucio	-14451.88	-14901.43	3.11%
TOTAL	-106128.74	-118591.47	11.74%

i.1. Se han registrado los valores determinados según estudio actuarial año 2017 realizado por la empresa Volrisk Soluciones Actuariales.

j) OBLIGACIONES BANCARIAS

OBLIGACIONES BANCARIAS	2016	2017	VARIACION
Mastercard - Produbanco 5476492500268019	-2854.34	-446.57	-84.35%
Visa -Produbanco	0.00	-6.46	100.00%
TOTAL	-2854.34	-453.03	-84.13%

No existen registros extraordinarios en estas cuentas.

k) PRESTAMOS SOCIOS

PRESTAMO SOCIOS	2016	2017	VARIACION
Sra. Lola Viteri	-5214.31	0.00	-100.00%
TOTAL	-5214.31	0.00	-100.00%

El valor adeudado a la Sra. Lola Viteri fue cancelado.

I) PATRIMONIO

PATRIMONIO	2016	2017	VARIACION
CAPITAL SOCIAL	-108184.00	-108184.00	0.00%
RESERVAS	-127371.69	-127371.69	0.00%
<i>Reserva Legal</i>	-65173.03	-65173.03	
<i>Reserva Facultativa Estatutaria</i>	-17000.00	-17000.00	
<i>Reserva de capital</i>	-23610.63	-23610.63	
<i>Reserva Ajuste Efectos NIIF</i>	24247.39	24247.39	
<i>Reserva por Valuación</i>	-45835.42	-45835.42	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-7484.01	-219512.55	2833.09% I1
<i>ORI Jubilación Patronal - Desahucio</i>	-7484.01	-11349.45	I2
<i>Superavit por Revaluación PPyE</i>	0.00	-208163.10	I3
UTILIDAD/PERDIDA ACUMULADA	-199579.58	-147891.52	-25.90% I4
UTILIDAD REPARTIBLE A SOCIOS	-84457.12	-88348.00	4.61% I5
<i>Utilidad Antes de Imp. Renta y P. Trabajador</i>	-129397.63	-136116.45	
<i>15% Participación de Trabajadores</i>	19409.64	20417.47	
<i>Impuesto a la Renta</i>	25530.87	28017.98	
<i>Reserva Legal</i>	0.00	0.00	
<i>Ingreso Impuesto Diferido</i>	0.00	-667.00	
TOTAL	-527076.40	-691307.76	31.16%

I.1. Los Resultados Integrales 2017 tuvieron el siguiente movimiento:

	2017	2016	Variación	%
Superávit por Revaluación PPE	208.163,10	\$ -	208.163,10	100%
Ganancias y pérdidas actuariales	3.865,44	4.881,25	(1.015,81)	-21%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	300.376,54	89.338,37	211.038,18	236%

I.3. El movimiento del ORI por Jubilación Patronal y Desahucio se detalla a continuación:

DESAHUCIO	JUBILACION PATRONAL
SALDO AL 31-12-2016	SALDO AL 31-12-2016 45,055.45
PAGO DESAHUCIO 2017	PAGO J. PATRONAL 2017 -
GASTO CONTABILIZADO DESAHUCIO 2017	GASTO CONTABILIZADO J. PATRONAL 2 8552.04
ORI ESTUDIO ACTUARIAL	ORI ESTUDIO ACTUARIAL (833.93)

DESAHUCIO AL 31-12-2017

JUBILACION PATRONAL AL 31-12-2017 52,773.56

DESAHUCIO	\$ 3,031.51
JUB. PATRONAL	\$ 833.93
ORI POR ESTUDIO ACTUARIAL	\$ 3,865.44

I.3. El Superavit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo se detalla a continuación:

El superávit por revaluación PPE corresponde al avalúo realizado a la planta en el año 2017.

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 30-06-2017	AVALUO	AJUSTE VALUACION 04-07-2017
1.20.01.01 TERRENO	-	191,443.60	191,443.60
1.20.02.01 EDIFICIOS	46,896.20	110,094.45	30,276.08
1.20.03.01 MEJORAS EDIFICIOS	80,166.35		
1.20.04.01 (-) DEP. ACUM. EDIFICIO	- 13,664.54		
1.20.05.01 (-) DEP. ACUM. MEJORAS	- 33,579.64		
TOTALES	79,818.37		

VALOR POR IMPUESTOS DIFERIDOS	- 13,556.58
-------------------------------	-------------

SALDO AL 31-12-2017	208,163.10
----------------------------	-------------------

I.4. De la utilidad disponible para socios registrada al año 2016, se realizó la distribución del saldo pendiente año 2014, año 2015 y el total del año 2016.

DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS

CONCEPTO	2014	2015	2016	TOTAL
UTILIDAD DISTRIBUIBLE A SOCIOS	59,432.33	46,546.66	84,457.12	190,436.11
(-) TOTAL DISTRIBUIDO AÑOS ANTERIORES	29,716.17	24,574.76	-	54,290.93
SALDO DISTRIBUIDO 2017	29,716.16	21,971.90	84,457.12	136,145.18

I.5. Utilidad disponible para socios año 2017

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2017	136,116.45
15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-20,417.47
22% IMPUESTO A LA RENTA	-28,017.98
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	667.00
UTILIDAD PARA DISTRIBUIR A SOCIOS	88,348.00

La propuesta de reparto será distribuido a los socios en parte proporcional, de acuerdo al porcentaje de participación en la compañía.

Sra. LOURDES JATIVA	25%	22087.00
Sra. ISABEL JATIVA	25%	22087.00
Sra. ALEXANDRA JATIVA	25%	22087.00
Sr. CARLOS JAVIER JATIVA	25%	22087.00
TOTAL A PAGAR		88,348.00

NOTA 4. ESTADO DE RESULTADOS

BALANCE DE RESULTADOS COMPARATIVO 2016 - 2017

	2016	2017	VARIACION
Ventas Brutas	1,029,007.20	1,096,878.05	
(-) Devolución en Ventas	<u>-17,956.12</u>	<u>-11,722.33</u>	
(=) Ventas Netas	1,011,051.08	1,085,155.72	7.33%
(-) Costo de Ventas	<u>-519,730.26</u>	<u>-540,715.43</u>	4.04%
Utilidad Bruta	491,320.82	544,440.29	
(-) Gastos de Venta	-180,463.13	-228,417.12	26.57%
(-) Gastos de Administración	-188,848.76	-187,256.04	-0.84%
(-) Gastos de Investigación y Desarrollo	0.00	-1,450.59	0.00%
Otros Ingresos	<u>7,388.70</u>	<u>8,799.91</u>	19.10%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>129397.63</u>	<u>136116.45</u>	5.19%

BALANCE DE RESULTADOS COMPARATIVO 2016 - 2017

VARIACION SOBRE VENTA NETA

	2016		2017	VARIACION
Ventas Brutas	1,029,007.20		1,096,878.05	
(-) Devolución en Ventas	<u>-17,956.12</u>		<u>-11,722.33</u>	
(=) Ventas Netas	1,011,051.08		1,085,155.72	
(-) Costo de Ventas	<u>-519,730.26</u>	51.40%	<u>-540,715.43</u>	49.83%
Utilidad Bruta	491,320.82		544,440.29	
(-) Gastos de Venta	-180,463.13	17.85%	-228,417.12	21.05%
(-) Gastos de Administración	-188,848.76	18.68%	-187,256.04	17.26%
(-) Gastos de Investigación y Desarrollo	0.00		-1,450.59	0.13%
Otros Ingresos	<u>7,388.70</u>		<u>8,799.91</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>129397.63</u>	12.80%	<u>136116.45</u>	12.54%

Con respecto a la Venta Neta, la variación del Costo tuvo una disminución en el año 2017, debido al incremento del volumen en la producción.

La incidencia de los gastos no deducibles fue la siguiente:

COSTO Y GASTO TOTAL	957,839.18
NO DEDUCIBLE	23979.95
	2.50%

Constituídos de la siguiente forma:

GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES

6.30.98	Gasto no deducible	170.18
7.10.97	Gastos Viaje no deducibles	1,440.76
7.10.98	Gastos no deducibles	1,409.36
7.20.16	Pérdida Activo Fijo	627.91
7.20.32	Desperdicios y Baja de Inventario	4,805.68
7.20.60	Gastos no Deducibles	8,726.08
7.30.03	Gasto no Deducibles	1.09
7.10.65	Devolución Producto Caducado	2,508.71
	Depreciación no deducible por revalorización	3,031.85
	Provisión Jubilación Patronal menos 10 años y anteriores.	1,258.33
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	23,979.95

En la cuenta 7.20.60 Gastos no deducibles (administrativos) se reconoció una diferencia de inventario originada en el año 2016

abr-16	Diferencia O/P vs. Contabilidad	5367.68
jul-dic/16	Costo Producto Caducado dev. no dado de baja de P.	1936.40
	Otras diferencias por costeo B1 B3	<u>21.48</u>
	TOTAL	7325.56

NOTA 5. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

CODIM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

		2017	2016	Variación	%
VENTA NETA		\$ 1,085,155.72	\$ 1,011,051.08		
COSTO DE VENTA	(-)	\$ 540,715.43	\$ 519,730.26		
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		\$ 544,440.29	\$ 491,320.82		
GASTOS VENTA	(-)	\$ 228,417.12	\$ 188,848.76		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-)	\$ 187,256.04	\$ 180,463.13		
GASTOS DE INVESTIGACION	(-)	\$ 1,450.59	\$ -		
OTROS INGRESOS	(+)	\$ 8,799.91	\$ 7,388.70		
UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO		\$ 136,116.45	\$ 129,397.63		
PARTICIPACION TRABAJADORES	(-)	\$ 20,417.47	\$ 19,409.64		
IMPUESTO RENTA	(-)	\$ 28,017.98	\$ 25,530.87		
INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	(+)	\$ 667.00	\$ -		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 88,348.00	\$ 84,457.12	\$ 3,890.89	0.05
Superávit por Revaluación PPE	(+)	208.163,10	\$ -	208.163,10	100%
Ganancias y pérdidas actuariales	(+)	3.865,44	4.881,25	(1.015,81)	-21%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		300.376,54	89.338,37	211.038,18	236%

Los Otros Resultados Integrales (ORIS) constituyen parte integral del Estado de Resultados del período.

* Las obligaciones anuales por pagar (participación trabajadores e impuesto a la renta) afectan a la utilidad operacional, restados de ésta se determina la utilidad repartible a socios.

* Los valores que se reportan en los ORIS no se tratan como ingresos, gastos o costos, debido a que estos valores son ganancias o pérdidas no realizadas por la actividad ordinaria de la empresa, si no más bien por cálculos técnicos realizados. En el año 2017 se vio afectado por el avalúo del terreno y el cálculo actuarial.

Al momento el sistema contable (Cadilac) no está adaptado para integrar en su presentación del Estado de Resultados las obligaciones anuales de impuesto a la renta y utilidad trabajadores y ORIS.



CONTADOR GENERAL