

## **DISMERO S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La Compañía **DISMERO S. A.** fue constituida en Babahoyo – Ecuador en febrero 14 del 2005, y su actividad principal es la compra y venta de alimentos y productos de consumo masivo, nacionales y extranjeros, incluidos los productos de primera necesidad, galletería, bebidas gaseosas, conservas, bazar.

Para llevar a cabo su negocio la entidad mantiene una bodega principal y cuenta con locales de atención a clientes en Babahoyo (2), Alfredo Baquerizo Moreno y Montalvo.

Durante el año 2017 la entidad se encuentra materializando proyecto de construcción de una bodega principal ubicado a la entrada de Babahoyo para lo cual ha requerido financiamiento bancario.

La Administración dando cumplimiento a las normas internacionales de información financiera ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio del devengado.

Durante el periodo mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada en febrero 20 del 2017, se aprobaron los estados financieros 2016 y por unanimidad se acordó que la utilidad neta sea destinada a la cuenta patrimonial Reserva Facultativa.

En el año 2017, se formalizo el aumento de capital de la compañía en \$ 119,000, con lo cual el capital de la compañía asciende a \$ 436,770.

La gerencia, ha realizado una importante inversión en la construcción de un galpón en las afueras de Babahoyo sobre terrenos de su propiedad; en aras de lograr mayor capacidad de almacenamiento, mejorar las condiciones en el despacho de sus clientes y consecuentemente incrementar las ventas de los productos que comercializa.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros** – Los estados financieros adjuntos de **DISMERO S. A.** comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 en comparativo al año 2016, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera, que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las



Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

**Moneda Funcional** – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

**Efectivo y equivalentes al efectivo** – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

**Activos y Pasivos Financieros** – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Son contabilizadas al costo amortizado, esto al momento de la negociación por la venta de los productos que se comercializan y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y ventajas de la propiedad, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros. Las cuentas por cobrar se conceden a corto plazo, sin intereses.

**Deterioro para cuentas incobrables** – El reconocimiento del deterioro de los instrumentos financieros incobrables se registró en base a la antigüedad de la cartera, según la política definida para el efecto.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras; y de la recepción de prestación de servicios recibidos y que son utilizados en el proceso de comercialización y ventas.

**Activos por Impuestos Corrientes** – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de productos. Los anticipos del impuesto a la renta pagados en Julio y Septiembre que fueron calculados en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

**Inventarios** - Representan todos los bienes comercializados por la entidad valuados bajo el método del costo promedio de adquisición, y que son contabilizados al costo o al valor neto realizable.

**Servicios y Otros Pagos Anticipados** – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios recibidos localmente que son liquidados en función a la entrega de la factura y que incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el periodo de vigencia de las mismas, y depósitos en garantía por arriendos de inmuebles que son liquidados al termino del contrato de alquiler.

**Propiedades, Planta y Equipos, neto** - Son contabilizadas de acuerdo a lo indicado en la NIC 16, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, nota 7. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para Edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y adecuaciones; equipos de sistemas de comunicación y otros activos; 5 años para Vehículos y 3 para equipos de computación. Las construcciones en curso se empezaran a depreciar cuando estén listas para



el uso previsto por la gerencia. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los activos se reconocen si son recursos controlados por la entidad que van a producir beneficios económicos futuros a la entidad, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Activos intangibles y Otros activos** – Incluyen principalmente desembolsos efectuados por compra de sistemas de computación registradas a su costo de adquisición. Los activos intangibles de los sistemas de computación están siendo amortizados a 5 años. De igual forma la entidad ha adquirido licencias para el uso de software las cuales no tienen una vida útil finita por lo que tanto no los está amortizando de acuerdo a lo establecido en el párrafo 107 de la NIC 38 Activos Intangibles

**Deterioro en el valor de los Activos.**– es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

**Obligaciones corrientes.**– Comprende obligaciones con instituciones financieras así como los créditos de los proveedores por las compras realizadas a crédito.

**Otras Obligaciones Corrientes** - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados relacionados con temas tributarios, y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.** - La Compañía contabiliza con cargo a la utilidad del ejercicio en el año en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Impuesto a la Renta Causado** – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, el mismo que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El anticipo calculado por la Compañía para el presente ejercicio supera el impuesto a la renta causado el cual fue calculado a la tasa vigente del 22% de impuesto a la renta desde el año 2017.

**Jubilación Patronal** - La provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio es registrada en resultados del año, en base al correspondiente estudio con un Método Actuarial de Unidad de Crédito Proyectada al final del periodo elaborado por un perito calificado.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el mismo periodo y no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas** - Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La entidad no registra operaciones con partes relacionadas.

**Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias** - Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.** - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los productos, y cuando se reciben los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Las comisiones y cargos bancarios se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

**Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la

compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes** -- Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

**Estimaciones y juicios contables críticos** - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establece 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se presentan de la siguiente manera:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Caja general	209,938	151,267
Bancos	<u>626,005</u>	<u>413,721</u>
Total	<u>835,943</u>	<u>564,988</u>

El saldo de caja general representa valores recaudados por las cobranzas sobre las ventas de productos realizadas durante los últimos días de diciembre del 2017, los cuales fueron depositados a inicios de enero del 2018.

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en Bancos, representa fondos depositados en las cuentas corrientes con las cuales la entidad realiza operaciones bancarias en los Bancos de Guayaquil C. A. por \$27,012; en Banecuator por \$14; en Banco del Pichincha C. A. por \$387,297; Cooperativa San Antonio \$21.650; Banco Bolivariano \$6,017; Cooperativa San José \$207; Banco Internacional \$15,473 y en Banco del Pacífico S. A. por \$166,749. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

#### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	(U.S. dólares)	
Cientes (1)	320,658	352,489
Menos: Estimación dudosa cobranza	<u>(27,604)</u>	<u>(26,400)</u>
Sub-total	293,054	326,089
PARTES RELACIONADAS, NOTA 17		
Ángel Medina Parra	219	0
Roberto Medina	921	8,868
Jefferson Medina Guevara (3)	23,230	23,230
Daniel Moisés Medina Román	10	197
Maritza Cecibel Román Vaca	0	13,783
Luis Andrés Medina Román	(21)	13
Ana Jacqueline Villacres Marquinez	0	574
Beatriz Marquinez Delgado	48	0
Jorge Marcial Medina Tobar	29	0
Patricio Medina Parra	0	750
Jacqueline Marquinez Delgado	149	0
Miriam Dolores Román Vaca	0	0
Olga Galarza Espinoza	42	0
Otras cuentas por cobrar (2)	<u>33,971</u>	<u>30,217</u>
<b>Total</b>	<u><b>364,664</b></u>	<u><b>403,721</b></u>

(1) El saldo de cuentas por cobrar a clientes, representan facturaciones por ventas a crédito de productos con vencimientos de hasta 90 días plazo realizadas durante los años 2017 y 2016, las mismas que no generan interés.

La cartera de clientes incluye principalmente \$302,947 y \$ 307,093; correspondiente a facturaciones con vencimientos desde 1 a 90 días plazo; Cheques posfechados, representan cheques recibidos a fecha de varios clientes en ventas al por mayor, por \$18,386 y \$45,396 respectivamente. A la fecha del presente reporte, el saldo de la cartera de clientes ha sido recuperado parcialmente.

(2) Incluye los saldos de las cuentas: Nomina por liquidar por un valor de \$17,345 y \$9,700; para los años 2017 y 2016; préstamos personal por \$14,385 y 19,767; para iguales periodos. Comprende también deudores varios por \$812 y \$750 respectivamente.

(3) Comprende valores adeudados por la venta de activos fijos en el ejercicio 2015 por \$ 23,230

Durante los años 2017 y 2016, los movimientos de cuentas de dudosa cobranza son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo inicial	25,400	18,260
Estimación incobrabilidad del periodo	4,121	9,925
Castigo de cartera y reversión	<u>(2,917)</u>	<u>(1,875)</u>
Saldo al final	<u>27,604</u>	<u>26,400</u>

La estimación fue calculada en base a las políticas contables definidas para el efecto, sobre los saldos al 31 de diciembre 2017, mientras que el castigo de cartera fue realizado sobre cuentas por cobrar que se dieron de baja en el periodo.

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta Inventarios, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Inventarios de Suministros	4,880	3,656
Inventario de Mercaderías (1)	<u>1,656,306</u>	<u>1,092,529</u>
Total	<u>1,661,186</u>	<u>1,096,185</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan saldos de inventarios adquiridos al 12% y al 0% de productos existentes en la bodega y diferentes almacenes de atención al público. Estos inventarios se encuentran libres de gravámenes.

Al cierre del ejercicio 2017 la entidad realizó la toma física de los inventarios realizando ajuste por faltantes de \$ 9,937; a su vez dio de baja inventarios por \$ 1,055

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario del impuesto a la renta	<u>19,231</u>	14,084
Total	<u>19,231</u>	<u>14,084</u>

El saldo del crédito tributario de impuesto a la renta corresponde a saldos de años anteriores. El efecto de las retenciones en la fuente del año 2017 que le realizaron contribuyentes especiales durante el periodo, fue liquidado con el impuesto a la renta causado de la entidad en el formulario #101 presentado al Servicio de Rentas Internas en abril 16 del 2017.

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Seguros pagados por anticipado	30,563	141,248
Amortización de seguros pagados	(6,910)	(121,102)
Garantías y Depósitos	19,006	20,070
Anticipo entregado a proveedores	<u>5,426</u>	<u>2,302</u>
Total	<u>48,085</u>	<u>42,518</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de servicios y otros pagos anticipados representa valores que fueron entregados en calidad de anticipos a compañía de seguros, proveedores para futuras compras de productos. Incluye también depósitos en garantía por arriendos de locales y proveedor.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2017 y 2016, los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	707,396	372,951
Adiciones	812,362	379,425
Otros ajustes	0	8,553
Gasto por depreciación	<u>(66,079)</u>	<u>(53,533)</u>
Saldos al fin del año	<u>1,453,679</u>	<u>707,396</u>

Durante los años 2017 y 2016, se registró con cargo a resultados gasto por depreciación anual de las propiedades y equipos por \$66,079 y \$53,533; respectivamente.

En el año 2017, el incremento sustancial se produjo a través de la partida construcciones en proceso por \$ 664,120, que comprende la fabricación de galpón para bodega.

## 9. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de activos intangibles y otros activos, neto son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
<b>Activos Intangibles:</b>		
Marcas patentes, derechos de llave y otros	93,608	72,078
Menos: Amortización acumulada	<u>(25,246)</u>	<u>(25,246)</u>
Total	<u>68,362</u>	<u>46,832</u>

Representan valores entregados por la compra de licencias para uso de software, siendo la más representativa la licencia de Microsoft, los cuales se han incrementado en \$21,530 del 2016 al 2017.

No se han reconocido gastos por amortización durante el periodo 2017 debido a que las licencias han sido adquiridas en términos de perpetuidad.

## 10. PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES BANCARIAS

	...Diciembre 31...			
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	(U.S. dólares)			
	Corriente	No corriente	Corriente	No Cte.
Banco del Pacifico	238,514	655,528	59,897	39,605
Banco del Pichincha,	122,572	24,589	152,441	58,837
Bolivariano	27,083	8,333	0	0
Otras obligaciones financieras	<u>14,821</u>	<u>9,592</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>402,991</u>	<u>698,042</u>	<u>212,336</u>	<u>98,442</u>

Los préstamos del Banco del Pacifico han sido contratados con amortización gradual y registran vencimientos hasta Julio del 2,022.

Los préstamos del Banco del Pichincha fueron contratados con amortización gradual y registran vencimientos hasta Agosto del 2019.

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
<b>Cuentas por pagar a Proveedores locales:</b>		
Proveedores locales	<u>2,120,019</u>	<u>1,414,303</u>
Total	<u>2,120,019</u>	<u>1,414,303</u>

Comprende entre otros los siguientes acreedores: Deviescorp, La Fabril S.A., Nestle Ecuador S.A., Industrial Danec S.A., Colgate Palmolive del Ecuador, Kimberly Clark Ecuador S.A., Oriental Industria Alimenticia S.A., por la compra de los productos que comercializa.



## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con el IESS	30,178	25,832
Liquidación por pagar	4,250	1,916
Otros pasivos corrientes	9,489	11,986
Beneficios sociales:		
15% de participación de utilidades para trabajadores, nota 12	33,568	61,677
Décimo tercer sueldo	8,604	6,526
Décimo cuarto sueldo	29,585	25,523
Vacaciones	<u>19,679</u>	<u>14,703</u>
Total	<u>135,353</u>	<u>148,164</u>

Obligaciones con el IESS, incluye los valores adeudados correspondiente a provisiones de las aportaciones individual y patronal por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 respectivamente. Adicionalmente incluye las provisiones por beneficios sociales para iguales periodos. En otros pasivos corrientes se incluyen Anticipo entregados por clientes.

## 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	.....Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
SRI por pagar	119,351	119,953
IVA por pagar en ventas	<u>20,138</u>	<u>24,071</u>
Total	<u>139,489</u>	<u>144,024</u>

La cuenta SRI por pagar comprende el saldo del convenio que se mantiene con dicha institución más los impuestos generados del mes de diciembre del año del 2017 (formulario 103 - 104).

El impuesto al valor agregado comprende al saldo de las ventas a crédito generadas en el mes de diciembre.

#### 14. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo a los artículos 188 y 216 del Código del Trabajo, los trabajadores que hubieren prestado sus servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde como afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El saldo de la provisión por jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo al inicio de año	127,592	76,137
Provisión	35,597	31,601
Reclasificación	<u>0</u>	<u>19,854</u>
Saldo al final del año	<u>163,189</u>	<u>127,592</u>

Al 31 de diciembre de 2017, la entidad registra una provisión por Jubilación Patronal por un monto de \$ 116,968, en el 2016 \$ 95,044; el incremento, esto es \$ 21,924 fue cargado a los resultados del periodo.

Al 31 de diciembre de 2017, la entidad registra una provisión por Desahucio por un monto de \$ 46,221, en el 2016 \$ 32,549; el incremento, esto es \$ 13,672 fue cargado a los resultados del periodo.

#### 15. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 22% para los años 2017 y 2016, respectivamente; sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado en los años 2017 y 2016, es como sigue:

	....Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U. S. dólares)	
Ganancia del ejercicio antes del 15% PUT e Impto. a la renta	223,786	411,178
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>(33,568)</u>	<u>(61,677)</u>
Ganancia tributable	190,218	349,501
Más: Gastos no deducibles	48,326	21,804
Menos: Ingresos exentos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	238,544	371,305
Porcentaje de impuesto a la renta	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta causado	<u>52,480</u>	<u>81,687</u>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U. S. dólares)	
Impuesto a la renta causado	52,480	81,687
<b>Menos:</b>		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal		
Declarado	(137,376)	(122,526)
<b>Más:</b>		
Saldo de anticipo pendiente de pago	10,474	14,779
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal, nota 6	(15,620)	(17,457)
Crédito tributario de años anteriores, nota 6	(14,084)	(11,407)
<b>Saldos a favor del Contribuyente</b>	<b>(19,230)</b>	<b>(14,084)</b>

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, registró crédito tributario en el impuesto a la renta originado sustancialmente porque el anticipo calculado ha sido superior al impuesto causado; cuyo saldo a favor ha quedado registrado en la cuenta Crédito tributario de impuesto a la renta por un valor de \$ 19,230 y \$ 14,084 respectivamente. Estos valores han sido liquidados a través del formulario 101 preparado y enviado al Servicio de Rentas Internas en abril 13 del 2017 y en abril 13 del 2016, respectivamente.

A la fecha de este informe, los anexos tributarios del año 2017 están siendo preparados por parte de la Administración de la entidad, y para la emisión de los Informes de cumplimiento tributario para su presentación al Servicio de Rentas Internas.

## 16. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**Capital social**— En la fecha del presente informe el capital social de la entidad está constituido en 436,770 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

La utilidad integral del periodo 2015 por valor de \$ 119,219 que se encontraba en la cuenta Aportes para futuros aumentos de capital, fueron capitalizados según lo resuelto mediante acta de Junta General de Accionistas de febrero 20 del 2016; acto jurídico que según el repertorio No. 410, número de inscripción 26 en el Registro Mercantil de junio 28 del 2017, ha quedado formalizado por parte de la entidad en \$119,000.00; dividido en 119,000 acciones ordinarias y nominativas.



**Reserva Legal** - La Compañía ha transferido el 10% de su ganancia líquida a la cuenta de Reserva Legal, la misma que no supera el 50% del Capital Social Suscrito y Pagado. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para realizar aumento de capital.

Durante el Ejercicio Económico 2017 se registró contablemente el aumento de la Reserva Legal proveniente de ganancias del 2017 por un monto de \$ 5,983

**Reserva Facultativa.**- Mediante acta de Junta General universal extraordinaria de accionistas del 20 de febrero 2017 la compañía Dismero S.A. resolvió que las ganancias por ejercicio económico 2016 no se distribuyan entre los accionistas y sea destinada a la cuenta patrimonial Reserva Facultativa, siendo su valor al cierre del ejercicio 2017 \$ 204,225.

**Resultados Acumulados** - Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se encuentra conformado por las siguientes partidas:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Ganancias acumuladas	53,843	204,277
Total	<u>53,843</u>	<u>204,277</u>

Las ganancias acumuladas registradas por la Compañía, son provenientes de la ganancia de los años 2017 y 2016.

## 17. SALDOS SIGNIFICATIVOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el detalle de las transacciones con partes relacionadas en el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Ángel Medina Parra	219	0
Daniel Moisés Medina Román	10	197
Mariiza Cecibel Román Vaca	0	13,783
Luis Andrés Medina Román	(21)	13
Ana Jacqueline Villacres Marquinez	0	574
Beatriz Marquinez Delgado	48	0
Jorge Marcial Medina Tobar	29	0
Roberto Marcelo Medina Parra	921	8,868
Jacqueline Marquinez Delgado	149	0
Miriam Román Vaca	0	0
Jefferson Marcelo Medina Guevara	23,230	23,230
Olga Galarza Espinoza	41	0
Patricio Medina Parra	<u>(0.00)</u>	<u>750</u>
Saldo al final	<u>24,624</u>	<u>47,415</u>
CUENTAS POR PAGAR		
Roberto Marcelo Medina Parra	<u>0</u>	<u>46,874</u>

Los saldos han sido efectuados bajo condiciones similares de negocios y representan préstamos recibidos y no devengan interés y no tienen plazo de vencimiento establecido.

Las transacciones de ingresos y gastos entre partes relacionadas durante los mismos periodos, fue el siguiente:

	... Diciembre 31...			
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	(US dólares)			
	Ingresos	Compras	Ingresos	Compras
Roberto Marcelo Medina Parra	3,346	0	8,415	65,177
Miriam Dolores Román Vaca	910	36,000	1,823	36,000
Jorge Marcial Medina Tobar	3,325		1,836	0
Luis Andrés Medina Román	1,557	0	890	0
Daniel Moisés Medina Román	1,536	0	482	0
Ana Jacqueline Villacres Marquinez	378	262,360	5,069	71,007
Shirley Vera Valencia	898	87	1,133	27
Ángel Modesto Medina Parra	212	1,866	201	1,977
Jacqueline Marquinez Delgado	1,367	42,975	714	23,974
Olga Galarza Espinoza	42	0	0	0
Beatriz Marquinez Delgado	515	9,130	0	0
Cecibel Roman Vaca	2,400	0	0	0
Gioconda Espinoza Ruiz	<u>5,533</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>22,019</u>	<u>352,419</u>	<u>20,564</u>	<u>198,162</u>

#### 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias y costos de ventas durante los años 2017 y 2016, se presentaron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
<b>Ingresos de actividades ordinarias:</b>		
Ventas netas	24,078,707	21,039,137
Costo de Ventas	<u>(21,655,341)</u>	<u>(18,908,657)</u>
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	<u>2,423,366</u>	<u>2,130,480</u>

Las ventas en el año 2017 aumentaron en \$3,039,570; que representa el 14,45% con relación al año 2016; así mismo; el costo de ventas disminuyó en \$2,746,684; lo cual constituye el 14,52% en relación al año anterior. La ganancia bruta en ventas en el año 2017 fue del 10,06% y en el 2016 fue del 10,13%.

## 19. GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal durante los años 2017 y 2016, se encuentran conformados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(U.S. dólares)	
Remuneraciones	871,230	739,563
Beneficios a empleados	218,081	165,068
Indemnizaciones al personal	14,094	14,246
Aporte patronal	<u>101,627</u>	<u>86,857</u>
Total	<u>1,205,032</u>	<u>1,003,734</u>

Los gastos de personal aumentaron en el año 2017 en \$201,298 que constituye un 20,05% de incremento en relación al año 2016, principalmente se atribuye a los gastos de remuneraciones sueldos, horas extras y bonificaciones por gestión. En beneficios a empleados se consideran aquellos de corto y largo plazo.

## 20. EVENTO O HECHO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 22, 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

\*\*\*\*\*