

## **ASOFARMADIS DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017**

#### **NOTA 1.- ENTIDAD ECONOMICA**

*Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cia. Ltda., es una empresa de carácter privado, que tiene como objeto principal la Venta al por Mayor y Menor de Productos Farmacéuticos de uso humano, constituida jurídicamente el 08 de julio del año 2011, asignada con el RUC 1792323002001 según registro del SRI, así como en el expediente 139910 de la Superintendencia de Compañías.*

*En cuanto a las disposiciones legales, la compañía debe atender a todas aquellas leyes, disposiciones legales, del Ministerio de Salud Pública principalmente para lo que cuenta con los registros sanitarios de los productos que comercializa; el respectivo permiso de funcionamiento el que debe ser renovado en el año 2018.*

*En el ámbito administrativo debe atender las disposiciones, resoluciones del SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, IESS, Superintendencia de Compañías, Municipio de Quito y demás organismo gubernamentales según sus requerimientos.*

#### **NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

*Asofarmadis Distribuidora Farmacéutica Cía. Ltda., efectúa un corte de sus cuentas, prepara y difunde los Estados Financieros de propósito general una vez al año, con fecha de corte al 31 de diciembre, los que se expresan en la moneda del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica y se componen de:*

*Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros, se presenta información comparativa.*

##### **A.- CARTERA DE CREDITO DE CLIENTES NO RELACIONADOS**

*Para el registro contable y manejo de la cartera de clientes comerciales, se atiende a los créditos que se otorgan a los clientes como créditos normales entre 30, 60, y 90 días, en la mayoría de las ventas.*

*Al final del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe algún indicio de que no vayan a ser recuperados. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del importe estimado.*

Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860



## **B.- INVENTARIOS**

Los inventarios se expresan al importe del costo histórico y el método de valoración es el costo promedio.

Los productos son adquiridos a los Laboratorios Farmacéuticos que los producen y/o comercializan, son registrados según el costo de factura (reconocimiento inicial).

Se realiza la provisión por caducidad, en aquellos productos que no fueron posibles devolverlos porque son productos que no admiten devolución los proveedores o no se devolvieron oportunamente.

Sin embargo en este periodo no determinamos esta provisión, y aun consideramos que no fue necesario por cuanto las devoluciones en un 99% fueron aceptadas por los proveedores; tal vez el 1% o menos, se estima que no aceptaron y que se procuró su consumo en forma interna, por lo tanto no tienen una incidencia significativa.

El monto de las devoluciones en general durante todo el año 2017 fue de \$ 104.698,40. Dentro de este monto se debe considerar que al menos la tercera parte corresponde a producto facturado no solicitado por nuestra empresa o por inconvenientes en la negociación.

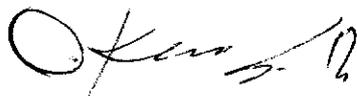
## **C.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de Propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, que concuerda con los parámetros fiscales vigentes sobre este tema.

|                                 |                   |                                       |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Vehículos                       | 5 años vida útil  | 20% porcentaje de depreciación anual. |
| Instalaciones                   | 10 años vida útil | 10% porcentaje de depreciación anual. |
| Muebles y Enseres               | 10 años vida útil | 10% porcentaje de depreciación anual. |
| Equipos Computación y Software. | 3 años vida útil  | 33% porcentaje de depreciación anual. |

La compañía no cuenta con un grupo importante de activos, y las nuevas adquisiciones son esporádicas.



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

#### **D.- PROVEEDORES LOCALES**

Los proveedores locales son obligaciones comerciales basadas en condiciones normales de crédito y no tienen intereses. Adicionalmente los descuentos por pronto pago y otros descuentos e incentivos que entregan los proveedores, son registrados afectando a costo del producto cuando es factible hacerlo, en caso contrario se afecta a la cuenta contable del costo de ventas.

#### **E.- PRESTAMOS BANCARIOS**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros, en la fecha que se registra el pago respectivo, generalmente mediante el débito bancario de la Institución financiera prestamista.

#### **F.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes 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 e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la autoridad fiscal respectiva.

#### **G.- RECONOCIMIENTO DEL GASTO**

Los costos y gastos del período se reconocen por el principio del devengado, es decir, se registran sobre la base de haber recibido la prestación del servicio o la transferencia del bien efectivamente.

#### **H.- IMPUESTOS 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 período.

#### **I.- IMPUESTO IVA CAMBIO DE TARIFA**

Es importante mencionar que en este ejercicio económico 2017, la tarifa del impuesto al valor agregado bajo del 14% hasta mayo del 2017, a 12% desde el mes junio hasta la fecha.



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

## CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-** La contabilidad financiera se basa en este elemento que se llama efectivo y sus equivalentes, es decir son de inmediata disponibilidad, este rubro se presenta así:

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Caja                                                 | \$ 586,23           |
| Banco Pichincha cta. cte. # 3499550804               | 17.678,03           |
| Banco Pichincha cta. ahorros programado # 2202606769 | <u>1.001,71</u>     |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>\$ 19.265,97</b> |

### NOTA 4 CARTERA DE CREDITO DE CLIENTES NO RELACIONADOS

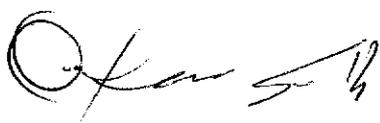
La mayoría de las ventas son crédito comerciales normales sin intereses en plazos de 30, 60, y 90 días, se sustentan estos créditos a través de la orden de compra y mediante la aceptación de la factura del producto entregado por parte del cliente, efectuando el acta de entrega recepción según políticas de las Empresas, obligatoriamente con las Instituciones del Estado, que fueron aprobadas mediante la contratación pública.

Es decir el mercado al que estamos enfocados para la comercialización es el sector público y privado Institucional, consideradas tales como Hospitales, Clínicas, Centro de Salud, Ministerio de Salud y otros similares.

La cartera de crédito, se presenta así:

|                                             |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados | \$ 369.417,15        |
| Deterioro                                   | - 26.005,78          |
| Provisión Ctas Incobrables                  | <u>- 16.478,54</u>   |
| <b>Valor neto</b>                           | <b>\$ 326.932,83</b> |

Tanto en los periodos anteriores, así como en este periodo la recuperación de cartera se presenta con mayores dificultades debido a la situación económica generalizada de la contracción del mercado y cierta iliquidez en los negocios, especialmente en aquellos clientes de venta directa al público. A continuación se presente el análisis de antigüedad de la Cartera.



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

ANALISIS DE CARTERA  
CALCULO PROVISION INCOBRABLES Y DETERIORO

| EDAD           | 2017              |
|----------------|-------------------|
| 2012           | 835.34            |
| 2013           | 11,417.41         |
| 2014           | 360.75            |
| 2015           | 12,737.92         |
| 2016           | 12,049.27         |
| 2017           | 338,815.81        |
| <b>TOTALES</b> | <b>376,216.50</b> |

| 1%                 | PROVISION |
|--------------------|-----------|
| <b>INCOBRABLES</b> | 3,388.16  |

---

| <b>CALCULO DEL DETERIORO</b>    |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| SALDO ANTERIOR                  | 26,715.49       |
| VALOR TOTAL PARA EL 2017        | 34,417.75       |
| <b>DIFERENCIA A PROVISIONAR</b> | <b>7,702.26</b> |

- 1) SE ESTABLECE COMO DETERIORO LOS SALDOS DE LOS AÑOS - 2012 Y 2013
- 2) LAS CTAS POR COBRAR DEL AÑO 2014 AUNQUE ESTAN DEMORADAS EN SU RECUPERACION, SI ES SEGURO SU COBRO. POR LO TANTO TAMPOCO SE PROVISIONA.
- 3) LAS CTAS POR COBRAR DEL AÑO 2015 PRESENTAN FUERTE DIFICULTADES EN SU RECUPERACION, NO SE PUEDE RECUPERAR OPORTUNAMENTE, EL SALDO TOTAL SE INCLUYE. EN VARIOS CASOS SERA NECESARIO PROCEDIMIENTOS LEGALES.
- 4) LAS CTAS POR COBRAR DEL AÑO 2016 PRESENTAN FUERTE DIFICULTADES EN SU RECUPERACION, SE ESTIMA QUE CASI EL 78.24% NO SE PODRA RECUPERAR OPORTUNAMENTE. EN VARIOS CASOS SERA NECESARIO PROCEDIMIENTOS LEGALES.
- 5) POR CUANTO EL VALOR ACUMULADO POR DETERIORO, SUPERA EL SALDO ANTERIOR PARA EL AÑO 2017, SE REALIZA PROVISION POR DETERIORO POR \$ 7702.26

**Cartera del año 2012.- Existen dos clientes:**

*Dilu Merk Luis Granda.- Con un saldo de \$ 610,35, existe la posibilidad de cobro, aun cuando ofrece pagar \$ 30,00 cada semana.*

*Jorge Luis Gavilánez García.- Con un saldo de \$ 224,99, se dará la baja definitiva en el año 2018 contra la provisión respectiva.*

Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860



**Cartera del año 2013.-** Existen varios clientes:

Durante el año 2017, se ejecuto un procedimiento legal en contra de la señora Susana Erazo Calvopiña que su cuenta sin intereses asciende al valor de \$ 7.800,00 y corresponde a la cartera del año 2013; sin obtener ningún resultado. No se ubica el domicilio, y no dispone de ningún bien de respaldo. **Abogados y Asociados Consorcio Ágil Cobro**, llevan a cargo este caso. Procederán a la notificación mediante la prensa en el año 2018 mes de abril.

En cuanto a la diferencia de la cartera del año 2013 por el valor de \$ 3.617,41, en al año 2018 se procederá a dar la baja definitiva contra la provisión respectiva por cuanto cumplieron cinco años de permanencia en los registros contables, y su recuperación ya es muy difícil por el tiempo transcurrido y por la distancia, la mayoría de los clientes están en la zona del Oriente de nuestro país, y fueron ventas por transferencia de pedidos de los visitantes a médicos externos.

**Cartera del año 2014.-** Se estimaba recuperar en su totalidad, sin embargo se puede determinar que la Cliente Sonia Albarracín mas que Farmacia # 7 que tiene un saldo \$ 293.64 en este año y además un saldo del año 2015 por \$ 771,20, no se podrá recuperar por cuanto vendió la farmacia y ya no se encuentra en la ciudad.

La diferencia de la cartera del año 2014 son saldos de facturas a cargo del Cliente Wilson Oswaldo LLumiluisa que suma \$ 67,11 y se está gestionando su recuperación conjuntamente con otras facturas por cobrar del año 2017 por \$ 1.734,93.

**Cartera del año 2015 – 2016 – 2017.-** Se realizan las gestiones de cobro con mayor presión y un mayor control sobre la autorización de los créditos a clientes. Durante el año 2018 se podrá ver los resultados sobre su recuperación.

#### **NOTA 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

5.1.-

#### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

DIEGO SOLIS 4,000.00

**TOTAL--> 4,000.00**

Cancela en Enero y Febrero del 2018.

5.2.-

#### **ANTICIPO EMPLEADOS**

JUAN FERNANDO ROMERO - Varios 50.94  
WENDY ARAUJO - Cargo Uniforme 130.00  
MARIBEL CACERES - Cargo Uniforme 130.00

Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860



|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| M. TERESA SALTOS - Cargo Uniforme | 130.00 |
| EDISON ROMERO V - Cargo Uniforme  | 100.00 |
| GALO K. SARABIA - Cargo Uniforme  | 100.00 |

**TOTAL--> 640.94**

**5.3.- PRESTAMO EMPLEADOS**

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| JEREMY CACERES - Ptmo en cuotas | 576.30    |
| EDISON ROMERO V -Ptmo en cuotas | 11,427.40 |
| JUAN FERNANDO ROMERO - Ptmo     | 3,000.00  |

**TOTAL--> 15,003.70**

*Las cuotas al Señor Jeremy Cáceres y al Sr. Edison Romero se les viene descontado normalmente en los roles mensuales, según lo acordado.*

*Al Sr. Juan Fernando Romero, el préstamo otorgado no le alcanza a descontar desde el mes de diciembre 2017, hasta la fecha que salió de la Empresa que fue el 31/01/2018*

*Se descontara una parte con la liquidación de haberes, otra parte se descontara con el valor de las utilidades del 2017, y la diferencia se deberá acordar el plazo más adelante.*

**5.4- ANTICIPO PROVEEDORES**

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| ANTICIPO ABOGADA CASO UNIQUE | 200.00 |
|------------------------------|--------|

**TOTAL--> 200.00**

**5.5- CUENTAS DE CONTROL**

|         |            |        |
|---------|------------|--------|
| SUMELAB | FAP-338552 | 130.90 |
|---------|------------|--------|

**TOTAL--> 130.90**

**SE LIQUIDA CON NOTA DE CREDITO DE PROVEEDOR  
# 123271 27/02/2018. PRODUCTO NO RECIBIDO.**

Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

## **NOTA 6 INVENTARIOS**

|                                                   |                 |                      |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Productos Terminados terceros - Bodega Principal  | \$ 419.478,79   |                      |
| Productos Terminados terceros - Bodega Secundaria | <u>8.989,59</u> |                      |
|                                                   |                 | 428.468,38           |
| (-) Provisión por baja de inventarios             |                 | <u>- 17.680,52</u>   |
| <b>Valor neto</b>                                 |                 | <b>\$ 410.787,86</b> |

Los inventarios se expresan al importe del costo histórico y el método de valoración es el costo promedio.

Los productos son adquiridos a los Laboratorios Farmacéuticos que los producen y/o comercializan, son registrados según el costo de factura (reconocimiento inicial).

El control interno de inventario se lo realiza mediante dos bodegas virtuales y físicas, que son bodega principal y bodega secundaria. En la principal se registran todos los productos aptos para ser comercializados, mientras que a la bodega secundaria se transfieren internamente los productos en cuarentena, es decir próximos a caducar ( 3 meses), los que se devolverán a los proveedores.

Al momento fue necesario incrementar las adquisiciones para disponer de un stock muy variado para atender la demanda de nuestros clientes, aun cuando este evento restringe la disponibilidad de recursos líquidos.

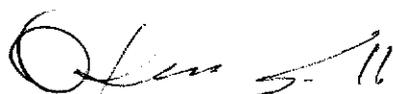
La provisión se realizó en años anteriores, la que fue principalmente para cubrir las pérdidas de productos por sustracción de terceros, en la farmacia, esta fue cerrada en el año pasado 2016.

Se debe analizar en el año 2018, el tratamiento que se le dará a esta provisión de inventarios.

## **NOTA 7 CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**7.1.- CREDITO TRIBUTARIO IVA** **\$ 11.544,91**

**Este crédito tributario** corresponde al Impuesto al Valor Agregado (IVA) y constituye el resultado entre el IVA que se paga en Compras, el IVA cobrado en Ventas y las Retenciones del IVA que nos realizan los clientes que son contribuyentes especiales; este saldo mensualmente varia y se presenta desde el año 2014 hasta esta fecha de corte.



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

Este valor del IVA no concuerda con los valores de la declaración mensual del IVA de diciembre 2017 FR -104, se debe hacer una declaración sustitutiva por este periodo.

Se analiza la posibilidad del reclamo respectivo al SRI.

## 7.2.- CREDITO TRIBUTARIO I.R

|                                                      |    |                 |
|------------------------------------------------------|----|-----------------|
| Saldo del crédito tributario I.R. del ejercicio 2016 | \$ | 411,70          |
| Saldo del crédito tributario I.R. del ejercicio 2017 |    | <u>2.112,31</u> |
| <b>TOTAL</b>                                         |    | <b>2.524,01</b> |

**Este crédito tributario** corresponde a las Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta efectuadas por nuestros Clientes (I.R.), durante el ejercicio fiscal 2017, que dicho valor supera en relación al Impuesto a la Renta Causado del ejercicio fiscal. Ver conciliación tributaria.

## NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| <b>Costo</b>             | <b>Vehículo</b>     |
|--------------------------|---------------------|
| Adquisición              | \$ 54.433,14        |
| Depreciación Acumulada   | - 34.261,10         |
| Deterioro del valor      | <u>0,00</u>         |
| <b>Importe en libros</b> | <b>\$ 20.072,04</b> |

En este periodo no se identifica ningún indicio de deterioro de los activos fijos. A finales del año se realizó una adquisición de equipos de computación para los ejecutivos de venta.

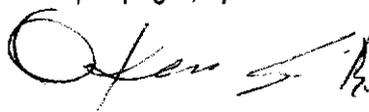
## NOTA 9 PROVEDORES LOCALES y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| Proveedores Locales Comerciales   | \$ 351.443,22        |
| Obligaciones Corrientes           | 3.405,83             |
| Por beneficios de Ley a Empleados | <u>13.107,36</u>     |
| <b>Valor total</b>                | <b>\$ 367.956,41</b> |

Son obligaciones de carácter comercial en el caso de las primeras, que se cancelan en los términos y condiciones acordadas con los proveedores.

Las obligaciones corrientes corresponden a impuestos mensuales del IVA y Retenciones del Impuesto a la renta por pagar, aportes al IESS, cuotas de préstamos quirografarios, e

Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860



hipotecarios por pagar al IESS, y los beneficios de ley a Empleados que se liquidan en los términos y plazos establecidos para el efecto.

#### **NOTA 10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS**

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Banco del Pichincha                | \$ 40.000,00        |
| Ctas por Pagar Tarjetas de Crédito | <u>15.694,59</u>    |
| <b>Valor total</b>                 | <b>\$ 55.694,59</b> |

Obligación # 2814647-00 otorgado el 30/11/2017 a un plazo de 18 meses con una tasa nominal del 9.76% y tasa efectiva del 10.21% anuales. El valor de la cuota mensual es de \$ 2.397,67.

Valores por reposición de gastos y otros, con la tarjeta personal de la Gerencia.

#### **NOTA 11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Sr. Fernando Moreta | \$ 25.000,00        |
| Sra. Wendy Araujo   | <u>5.000,00</u>     |
| <b>Valor total</b>  | <b>\$ 30.000,00</b> |

Existen los respectivos contrato a Mutuo, a un plazo de 12 meses sin embargo según las características propias de los contratos, el acreedor puede solicitar el pago de su préstamo en cualquier momento.

#### **NOTA 12 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO**

|                                            |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|
| Jubilación Patronal                        | \$ 1.603,92        |
| Otros Beneficios No Corrientes (desahucio) | <u>1.395,52</u>    |
| <b>Valor total</b>                         | <b>\$ 2.999,44</b> |

Estas provisiones corresponde al cálculo actuarial realizado en este periodo 2017, para cubrir posibles pensiones jubilares, aun cuando el personal se encuentra en rango de menos de 10 años de servicio. Y adicionalmente la provisión para desahucio y que de acuerdo a la legislación laboral vigente le corresponde el 25% de bonificación en forma automática al empleado por cada año de servicio completo, cuanto este deja de laborar en la empresa.



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

**NOTA 13**

**PASIVOS NO CORRIENTES**

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

|                            |    |                   |
|----------------------------|----|-------------------|
| GALO DANIEL SARABIA ROMERO | \$ | 109.472,75        |
| MARIA TERESA SALTOS DONOSO |    | <u>92.146,81</u>  |
| <b>TOTAL</b>               |    | <b>201.619,56</b> |

*Al inicio de la Empresa el Señor Galo Daniel Sarabia Romero, esto es en el mes de julio del año 2011, entrego el total del activo y el total del pasivo, cuando desarrollaba las actividades como persona natural, lo que constituye una fuente de financiamiento para el desenvolvimiento de las operaciones de la Compañía.*

*En el otro caso, la Sra. María Teresa Saltos Donoso, de igual manera entrego dinero a la Empresa, en calidad de préstamo, para el incremento de las operaciones comerciales, los recursos proviene de su liquidación de haberes en el año 2014, y la venta de un departamento en el año 2016.*

*Estos préstamos no devengan ningún interés hasta el momento. En el año 2018, se espera un nuevo planteamiento sobre este tema.*

**NOTA 14 INGRESOS DE LA ACTIVIDAD ORDINARIA**

|                                                    |           |                     |
|----------------------------------------------------|-----------|---------------------|
| VENTAS NETAS DE BIENES CON TARIFA DE IVA 14% y 12% | \$        | 252.647,44          |
| VENTAS NETAS DE BIENES CON TARIFA 0% DE IVA        |           | <u>1'367.859,93</u> |
| <b>Total de Ventas Netas</b>                       | <b>\$</b> | <b>1'620.507,37</b> |

*Las ventas netas con tarifa 0% representan el 84.41% del total de ventas, que corresponden a la venta de medicamentos que es el objeto social principal de la compañía.*

*Las otras ventas 15,59% corresponden a productos de aseo personal, así como protectores solares, stevia y otros productos similares.*



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

### **NOTA 15 COSTO**

|                                 |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS | \$ 1.392.378,25        |
| <b>TOTAL COSTOS</b>             | <b>\$ 1'392.378,25</b> |

El costo de ventas se registra automáticamente según cada factura de venta, mediante el método de valoración al costo promedio ponderado.

Además el costo de ventas, disminuye por los descuentos por pronto pago y bonificaciones especiales, en producto que los proveedores nos otorgan afectando al producto en forma unitaria cuando es posible (si el sistema lo permite) o en la cuenta contable del costo de ventas en el caso contrario, esta última opción es la más frecuente.

### **NOTA 16 GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES**

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| GANANCIA DEL EJERCICIO | \$ 40.025,77 |
|------------------------|--------------|

Corresponde al incremento económico neto que la Compañía ha logrado en este ejercicio Económico, es decir ingresos totales menos gastos y egresos totales de la operación.

### **NOTA 17 IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES**

|                                                                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>17.1.- PARTICIPACION A TRABAJADORES DEL 15% DE LA UTILIDADES</b> | <b>\$ 6.003,87</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|

Según las leyes laborales vigentes.

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| <b>17.2.- IMPUESTO RENTA CAUSADO</b> | <b>\$ 9.432,60</b> |
|--------------------------------------|--------------------|

Corresponde a la legislación tributaria vigente y equivale a la tarifa del 22%, existió una reforma a finales del año 2017, que afectó positivamente en nuestro caso, por cuanto se rebajó el 40%, del saldo del anticipo del impuesto a la renta pendiente de pago para el año 2017. Lo que implicó un pago menor del impuesto a la renta causado.

### **NOTA 18 UTILIDAD DE LIBRE DISPOSICION PARA SOCIOS.**

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DESPUES DE PARTICIPACION |                     |
| A TRABAJADORES E IMPUESTOS                           | \$ 24.589,30        |
| (-) 5% RESERVA LEGAL                                 | <u>-1.229,47</u>    |
| <b>Importe Neto a Disponibilidad de los Socios</b>   | <b>\$ 23.359,83</b> |

  
Lcdo. Gale Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860

**(+) Utilidades no distribuidas de Periodos anteriores** **\$ 118.235,42**

**Gran Total a disposición de socios** **\$ 141.595,25**

*Esta utilidad los socios pueden tomar la decisión de retirarla a través de declarar dividendos o a su vez mantenerla para incrementar el patrimonio de la Compañía y en el futuro capitalizarlas.*

*Lo último es lo recomendable por cuanto es una fuente de recursos que no genera costos adicionales para la Compañía, y además en el análisis de los índices financieros, se presenta con mayor solvencia la Empresa.*



Lcdo. Galo Sarabia R.  
RUC 1705648028001  
CPA -17 -4860