

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
HOSPIBANDA CIA LTDA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía HOSPIBANDA CIA LTDA es una compañía legalmente de responsabilidad limitada, constituida en el Ecuador el 9 de agosto de 1996 e inscrito en el Registro Mercantil el 2 de septiembre de 1996, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es la compra, venta, importación, exportación, representación, consignación, distribución, comercialización de fertilizantes, agroquímicos de todo tipo y producto veterinario.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2018	0,27%
2017	-0,20%
2016	1.12%

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía HOSPIBANDA CIALTDA, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME 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 críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. HOSPIBANDA CIA LTDA, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por HOSPIBANDA CIA LTDA una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas, considerando la tasa máxima de interés referencia por el Banco Central del Ecuador.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos

diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2018 y 2017 se calcula al 25% y 22% respectivamente, sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2017 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2017. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, pago en concepto de impuesto a la renta la tarifa equivalente al 25% y 22% de impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de

utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil (en años)	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	10	0%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	0%
Equipos de Computación	3	0%

g. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Pasivos sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

k. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales, además del grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

l. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

m. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2018	2017
Cajas	5.189	2.212
Bancos (1)	24.319	26.205
	<u>29.508</u>	<u>28.417</u>

(1) La compañía tiene activa 5 cuentas bancarias.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2018	2017
Cientes (1)	75.882	83.726
Menos provisión para incobrables (2)	-4.358	-443
	<u>71.524</u>	<u>83.282</u>

(1) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados, el valor y la forma de pago.

Según análisis realizado por la compañía se dio de baja cartera por USD 17.042 al no mostraba indicios de recuperabilidad, además constaban en libros más de 2 años desde la fecha de emisión y fecha de vencimiento del crédito.

(2) El siguiente es el movimiento de la cuenta de provisión durante el año 2018 y 2017:

	2018	2017
Saldo Inicial	-443	-443
Uso Provisión	443	0
Generación Provisión	-4.358	0
Saldo Final	<u>-4.358</u>	<u>-443</u>

NOTA 5. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponde a inventarios terminados para la venta, según los siguientes saldos:

	2018	2017
Insumos medicos (1)	0	386
Herramientas pequeñas (1)	0	1.160
	<u>0</u>	<u>1.546</u>

NOTA 6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2018	2017
Retenciones en la fuente (véase nota 14)	4.935	2.496
Anticipo de impuesto a la renta	2.150	2.038
	<u>7.085</u>	<u>4.533</u>

NOTA 7. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

	2018	2017
Anticipo Proveedores	33.185	13.192
Seguros por Devengar	1.594	0
Otras cuentas	320	0
	<u>35.099</u>	<u>13.192</u>

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Maquinaria y Equipo	210.513	4.078	0	214.591
Muebles y enseres	11.789	2.466	0	14.255
Valuación Muebles y enseres	32.143	0	0	32.143
Equipo de Computación	2.954	0	246	2.708
Valuación Equipo de Computación	5.642	616	0	6.258
Construcción en curso	87.054	10.311	0	97.365
	350.096	17.471	246	367.321
Depreciación Acumulada:				
Maquinaria y Equipo	-88.654	-22.373	0	-111.027
Muebles y enseres	-2.193	-1.179	0	-3.372
Valuación Muebles y enseres	-13.755	-3.214	0	-16.969
Equipo de Computación	-2.548	-160	0	-2.708
Valuación Equipo de Computación	-5.642	0	0	-5.642
	-112.792	-26.926	0	-139.718
Propiedad, planta y equipo	237.304	-9.455	246	227.603

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. El importe en libros de los bienes se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada y valor residual.

A continuación se presenta el movimiento para el periodo 2017:

	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2017
Costo:				
Maquinaria y Equipo	163.356	47.157	0	210.513
Muebles y enseres	11.713	2.954	0	14.667
Valuación Muebles y enseres	29.265	0	0	29.265
Equipo de Computación	2.954	0	0	2.954
Valuación Equipo de Computación	5.642	0	0	5.642
Construcción en curso	0	87.054	0	87.054
	212.931	137.165	0	350.096
Depreciación Acumulada:				
Maquinaria y Equipo	-76.386	-12.268	0	-88.654
Muebles y enseres	-1.022	-1.171	0	-2.193
Valuación Muebles y enseres	-10.828	-2.927	0	-13.755
Equipo de Computación	-1.574	-975	0	-2.549
Valuación Equipo de Computación	-3.893	-1.749	0	-5.642
	-93.702	-19.090	0	-112.792
Propiedad, planta y equipo	119.229	118.075	0	237.304

NOTA 9. – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2018	2017
Software	1.019	1.019
Amortización Software	-1.019	-789
	<u>0</u>	<u>230</u>

NOTA 10. – ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2018	2017
Activo por Impuesto Diferido - Provisión Desahucio	2.270	1.663
Activo por Impuesto Diferido - Provisión Jubilación Patronal	3.530	2.535
Activo por Impuesto Diferido - Otras Provisiones	0	494
	<u>5.800</u>	<u>4.692</u>

A continuación se presenta el movimiento generado durante el año 2018:

	Jubilacion Patronal	Desahucio	Otras Provisiones
Saldo Inicial al 31 diciembre de 2017	2.535	1.663	494
Liberación de impuesto	-283	-262	-494
Actualización de tasa del 22% al 25%	346	227	0
Generación de impuesto	932	643	0
	<u>3.530</u>	<u>2.270</u>	<u>0</u>

NOTA 11. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2018	2017
Proveedores	205.619	255.949
Provisión de Ingresos	15.614	0
Otras Cuentas por pagar	88	88
	221.321	256.037

NOTA 12.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Sueldos por Pagar	19.599	16.937
Iess por Pagar	2.302	2.277
Prestamo Quirografarios por Pagar	407	380
Fondos de Reserva por Pagar	1.581	278
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	1.330	880
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	2.793	2.247
Descuento Farmacia Empleados	3.216	3.617
Descuentos Laboratorio Empleados	630	492
15% Participación Utilidades (véase nota 14)	5.716	1.755
Multas y Atrasos	1.062	315
Otras obligaciones con el personal	669	663
	39.306	29.841

NOTA 13.- OBLIGACIONES FISCALES

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2017	2016
Obligaciones de impuesto mensual	4.306	6.797
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 14)	9.522	4.056
Impuesto a la Renta diferido por pagar	0	4.523
	13.828	15.375
	13.828	15.375

NOTA 14.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	38.109	11.701
15% Participación Trabajadores (Véase nota 12)	5.716	1.755
Base antes de impuesto a la renta	<u>32.393</u>	<u>9.946</u>
Gastos no deducibles	9.266	8.489
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-6.669	0
Gastos incurridos para generar rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	1.039	0
15% Participación Trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	845	0
Generación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	8.587	0
Liberación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	-2.179	0
Base imponible	<u>43.281</u>	<u>18.435</u>
Impuesto a la Renta (Véase nota 13)	9.522	4.056
Anticipo mínimo	4.646	3.099
Deducción anticipo Decreto 210	0	637
Saldo anticipo mínimo	4.646	2.462
Menos retención en la fuente (Véase nota 6)	4.935	2.496
Menos Anticipo de impuesto renta pagado	1.672	2.038
Menos Crédito tributario años anteriores	478	0
(Crédito tributario)	<u>2.437</u>	<u>-478</u>
Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año	<u>514</u>	<u>4.646</u>

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2018		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	32.393	22%	7.126
Gastos no deducibles	9.266	6%	2.039
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-6.669	-5%	-1.467
Gastos incurridos para generar rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	1.039	1%	229
15% Participación Trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	845	1%	186
Generación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	8.587	6%	1.889
Liberación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	-2.179	-1%	-479
Base imponible	43.281	29%	9.522
Impuesto renta	32.393	29%	9.522

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2017		
		Tasa	
Utilidad del ejercicio	9.946	22%	2.188
Más gastos no deducibles: (rti)	8.489	19%	1.868
Base imponible	18.435	41%	4.056
Impuesto renta	9.946	41%	4.056

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

A continuación se presenta el saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Cuentas por pagar relacionadas	44.442	44.442
	44.442	44.442

NOTA 16.- PASIVO SOCIALES LARGO PLAZO

La Compañía contrató los servicios de un actuario para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2018 y 2017. Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Para el cálculo se ha tomado en cuenta la tasa de crecimiento salarial del 3% y se ha considerado como tasa de descuento de interés actuarial el 7.72% real.

Desde el punto demográfico el cálculo de la reserva matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de la vida del jubilado patronal superior al que establece el Código de Trabajo.

Beneficios por desahucio

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleador.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.

Para el cálculo, se consideraron una tasa anual de descuento 7.72 % y una tasa de incremento salarial del 3%

La siguiente es la composición de este rubro al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Desahucio (1)	9.080	7.557
Jubilación Patronal (2)	14.120	11.525
	<u>23.200</u>	<u>19.082</u>

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones:

(1)	2018	2017
Provisión por desahucio		
Saldo Inicial	7.557	6.259
Costo laboral por servicio actuales	2.248	1.638
Pérdida financiera	390	302
Pérdida (ganancia) actuarial	-66	676
Beneficios pagados	-1.204	0
Liquidaciones anticipadas	155	-1.318
Saldo final	9.080	7.557

(2)	2018	2017
Provisión por jubilacion patronal		
Saldo Inicial	11.525	11.801
Costo laboral por servicio actuales	2.217	1.655
Costo financiero	606	461
Pérdida (ganancia) actuarial	903	41
Beneficios pagados	-646	0
Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas	-485	-2.433
Saldo final	14.120	11.525

NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
Capital Suscrito o asignado	400	400
Aporte futura capitalización	4.200	0
Reservas	1.253	1.253
Utilidades acumuladas	24.039	18.149
Perdidas acumulados	-2.985	-2.985
Efectos actuariales	-15.257	-14.287
Resultados del ejercicio	22.871	5.890
	34.522	8.420

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía acumula una Reserva Legal por un monto de USD 1.253 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la

Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 18.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios Intrahospitalarios, principalmente por: consultas medicas, exámenes de laboratorio, exámenes radiográficos, entro otros.

Los ingresos generados durante el año 2018 y 2017 fueron los siguientes:

	2018	2017
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Consultas madicas	184.433	143.830
Hospitalización	195.127	155.970
Atención por emergencia	38.904	39.556
Exámenes de laboratorio	55.064	68.225
Exámenes radiograficos	57.542	59.411
	531.070	466.991
Medicamentos	87.040	58.272
OTROS INGRESOS OPERACIONALES		
Arriendo de consultorios medicos	70.769	54.808
Ingreso por recuperación desahucio	403	3.687
Ingreso por recuperación jubilación patronal	485	16
Ingreso por impuesto a la renta diferido	6.669	0
Rendimiento financiero	142	22
Otros servicios medicos	5.794	5.574
Sobrante de caja	155	306
	84.417	64.414
	702.527	589.677

NOTA 19: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de prestación de servicios Intrahospitalarios.