

- Asesoría Tributaria, Contable, Financiero
- Auditoría Peritajes, Declaraciones de Impuesto
- Reclamos Tributarios y Aduaneros
- Proyectos Financieros



**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA**

JON & DIE MEDICAL S.A.

**A DICIEMBRE 31 DEL 2015
JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR**

Econ. José Bermeo Pacheco

C.P.A Auditor Calificado de Superintendencia de Compañía N° 706

Oficina: Alborada Sva. etapa Mz. 818 V. 7

Teléfono: 2218211

Cel.: 997251499

Email: joberpa@hotmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 2015 DE LA COMPAÑÍA JON & DIE MEDICAL S.A.

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES..... 1- 4

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

BALANCE GENERAL..... 5

ESTADO DE RESULTADOS..... 6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... 7

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO..... 8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 9-16

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
A LOS SOCIOS PARTICIPADORES DE JON & DIE MEDICAL S.A.
AÑO 2015**

1. Se ha procedido a auditar los Estados Financieros adjunto de la empresa JON & DIE MEDICAL S.A. al 31 de diciembre del 2015, con los correspondientes Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

2. Dichos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, que es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras -NIIF, por lo que tiene que diseñar, implementar y mantener el control interno y que esté libres de errores y fraudes de importancia relativa. De igual manera la empresa es la encargada de aplicar políticas contables apropiadas, así como la de efectuar estimaciones contables razonables.

3. La responsabilidad de esta auditoría, consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF. Normas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos y seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de exposiciones erróneas.

4. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas selectivas, por lo que los documentos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, por lo que se considera al control interno muy importante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto. Esta auditoría proporciona una base para tener una opinión razonable.

5. La opinión así formada, se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la Situación Financiera de la empresa **JON & DIE MEDICAL S.A.** al 31 de diciembre del 2015, del Resultado de sus Operaciones, de los Cambios en el Patrimonio de los Socios y los Flujos de Efectivo por el año terminado al 2015 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras -NIIF y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

6. Sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2015 de la empresa **JON & DIE MEDICAL S.A.**, se observa que ha cumplido con la obligación de retener, declarar y pagar los impuestos de obligación mensual, esto es el Impuesto al Valor Agregado (IVA), y las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, así como la de emitir certificados de retención. La verificación de las declaraciones mensuales, la verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los fedatarios del Servicio de Rentas Internas (SRI).

7. De acuerdo a la información disponible a la fecha de la presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015, se debe indicar que de lo observado no han ocurrido hechos relevantes que tengamos que comentar

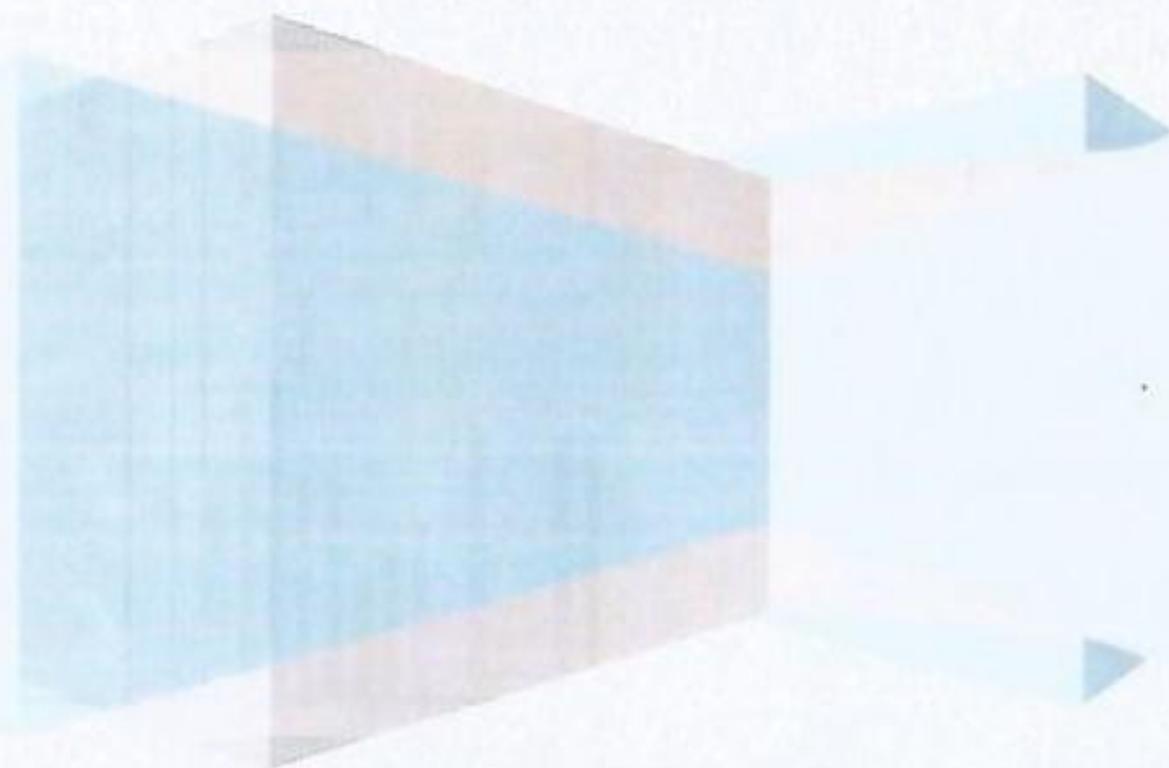
8. En la opinión de esta auditoría, el Estados de Situación Financiera, los Resultados de sus Operaciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivos, presentan razonablemente la Situación Financiera de **JON & DIE MEDICAL S.A.**, al 31 de diciembre de 2015.



Eco. José Bermeo Pacheco
Guayaquil, Abril 13 del 2016
REG. No. SCD-RNAE-706
GUAYAQUIL-ECUADOR

JON & DIE MEDICAL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015





JON & DIE MEDICAL SA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Figuras en US\$ mil)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalente de efectivo	313,695,77	Cuentas y documentos por pagar	7,417,454,81
Documentos y valores por cobrar	4,907,121,44	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	36,421,37
(-) Cuentas incobrables	(3,315,50)	Obligaciones con empleados	59,634,54
Prepagos a proveedores	5,951,74	Provisiones corrientes	30,129,13
Inventarios	5,530,278,85	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,540,639,85
Procedimientos	2,268,35		
Debito tributario	555,836,63		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	11,315,857,28	PASIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		Cuentas y documentos por pagar	3,690,260,83
Propiedad planta y equipo	646,803,74	Obligaciones con proveedores	25,479,14
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3,865,739,97
		TOTAL PASIVO	11,496,399,82
		PATRIMONIO	
		Capital	6,200,00
		Reservas	11,940,85
		Ganancias acumuladas	619,943,33
		Resultado del ejercicio	129,130,32
		TOTAL PATRIMONIO	766,261,20
TOTAL ACTIVOS	\$ 11,962,661,02	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	11,962,661,02

ING. RAFAEL GONZALEZ CEBILLO
FIRMANTE LEGAL
JON & DIE MEDICAL SA


JUAN FRANCISCO VELIZ
CONTADOR GENERAL
JON & DIE MEDICAL SA



JON & DIEMEDICAL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en USdólares)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS	4 500 039,18	
VENTAS- ALQUILER DE OFICINA	7 200,00	
DEDUCTIVOS DE VENTAS	202,45	
OTROS INGRESOS		
OTROS INGRESOS	314,93	
RENDIMIENTO FINANCIERO	809,28	
UTILIDAD POR VENTAS	5 850,98	
TOTAL DE INGRESOS		4 574 020,92
COSTO DE VENTAS		
(-) COSTO DE VENTAS		3 524 816,47
GANANCIA BRUTA		1 049 204,45
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	848 313,60	
GASTOS FINANCIEROS	6 124,16	
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN Y FINANCIEROS		854 437,76
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO		194 766,69
IMPORTE PARTICIPACION TRABAJADORES		29 215,00
UTILIDAD GRAVABLE		165 551,69
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		36 421,37
RESULTADO DEL EJERCICIO		129 130,32

ING. RAFAEL GONZALEZ CEDILLO
REPRESENTANTE LEGAL
JON & DIEMEDICAL S.A.

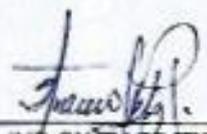

ING. GRADUADA INGRID GONZALEZ FRANCO VELIZ
CONTADOR GENERAL
JON & DIEMEDICAL S.A.



JON & DIEMEDICAL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en USdolares)

Flujos de efectivo por actividades de operación	
Recibido de clientes	3.493.559,17
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(3.135.602,30)
Otras entradas de efectivo	-
Intereses pagados	-
(-) Impuesto diferido pagado	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	357.956,87
Flujos de efectivo por actividades de inversión	
(-) Aumento del activo biológico	-
(-) Adquisición propiedad planta y equipo	(153.223,74)
(-) Inversiones Financieras	-
(-) Efectivo neto generado (utilizado) en las actividades de inversión	(153.223,74)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	
Aumento de Capital	-
Préstamos recibidos	-
Obligaciones por fideicomiso	-
Pago de préstamos	-
Efectivo neto generado en las actividades de financiación	-
(*) (Incremento) Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	204.733,13
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	108.962,64
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	313.695,77

ING. RAFAEL GONZALEZ CEDILLO
REPRESENTANTE LEGAL
JON & DIEMEDICAL S.A.

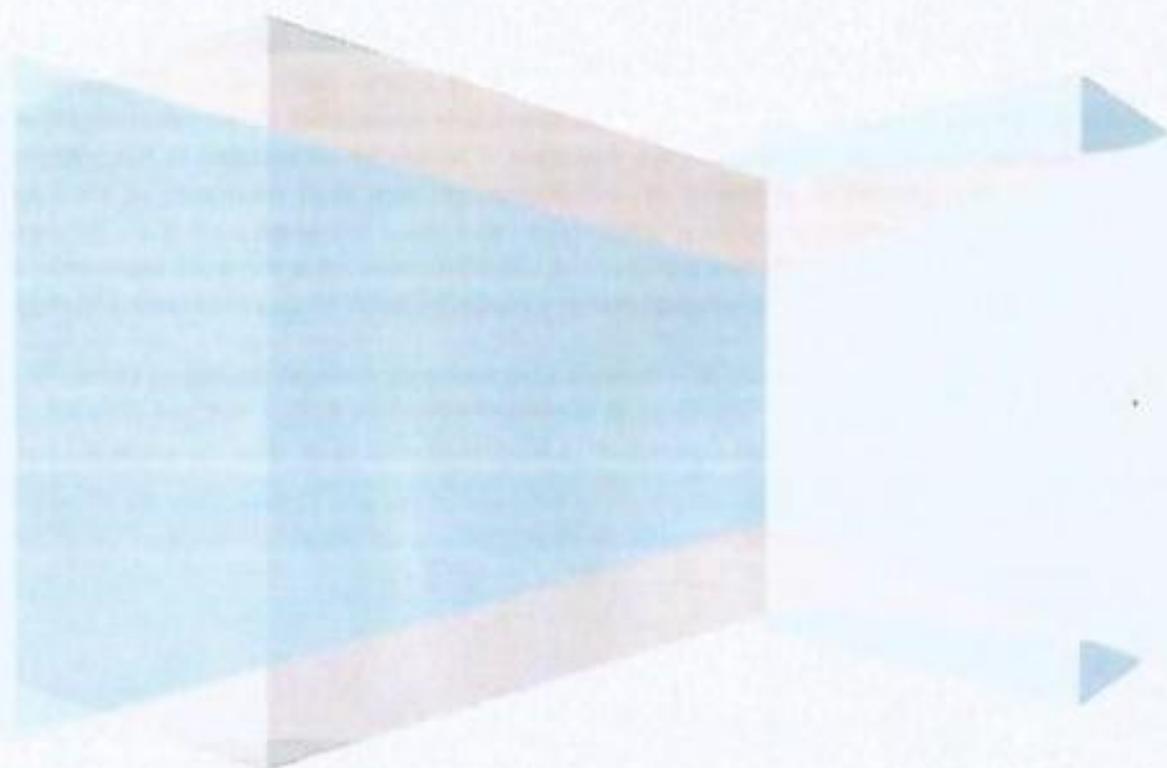


ING. SANTIAGO FRANCO VELLIZ
CONTADOR GENERAL
JON & DIEMEDICAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015



POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía equipos e insumos médicos **JON & DIE MEDICAL S.A.**, fue constituida el 10 de Junio de 1999 en Guayaquil/Ecuador, como se desprende del testimonio de la escritura pública de constitución protocolizada y otorgada ante el notario trigésimo Dr. Piero Aycart Vincenzini. La empresa tiene por objeto principal la venta al por mayor y menor de Equipos médicos, incluso partes, piezas y materiales conexos; Siendo su domicilio tributario en la cda. Alborada 12ava. Etapa, por C.C. Gran Albocentro Bloque H, local 5 y 6.

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los Estados Financieros han sido preparados en forma explícita y sin reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF pymes al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, los Resultados Integrales de las operaciones y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados con preparación de peritos evaluadores, utilizando la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan más adelante.

En lo referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros, según lo indicado en la sección 8: notas a los Estados Financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, has sido aplicado de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja. Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa JON & DIE MEDICAL S.A., obligatoriamente serán conciliadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecuta y sus erogaciones de pago se hacen estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Son depósitos a la vista y no tienen ningún impedimento para su utilización, y las inversiones de corto plazo que realiza la empresa con las instituciones financieras, vale decir, pólizas de acumulación, Inversiones fija a corto plazo y otras inversiones de mediano plazo. El detalle de esta cuenta es la que se presenta a continuación:

CAJA	VALORES
CAJA CHICA	100,00
CAJA CHICA QUITO	100,00
CAJA CHICA – ANDINA ZAMBRANO CRECE	100,00
TOTAL	300,00

BANCO	VALORES
BANCO BOLIVARIANO	128.762,36
BANCO INTERNACIONAL	39.672,89
BANCO DEL PACÍFICO	2.352,28
BANCO BOLIVARIANO – CUENTA DE AHORROS	134.066,92
BANCO INTERNACIONAL – CUENTA DE AHORROS	8.541,32
TOTAL	313.395,77

TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	313.695,77
---	-------------------

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa JON & DIE MEDICAL S.A. Y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Todos los productos que vende la compañía son manejados en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro. El mayor porcentaje de ingresos fue realizado bajo la modalidad de ventas al crédito normales, sin que existan de por medio intereses cobrados por dicho crédito.

El saldo de Cuentas por Cobrar está compuesto por deudas a corto plazo de lo cual no ha habido ningún castigo, siendo su recuperabilidad normal, lo cual le permite poder tomar decisiones sobre la parte no cobrable, observándose de que los saldos corresponden a la realidad del negocio y son totalmente recuperables, y por lo que no fue necesario dar de baja de la provisión algún valor de cuentas por cobrar.

También se observó que no dispuso la aplicación de la provisión para cuentas Incobrables, que es la base del 1%, sobre el valor por cobrar de las ventas realizadas en el año, en concordancia con el art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el art. 28 numeral 3 de su Reglamento de aplicación.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	4.733.937,68
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES	173.183,76
(-) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	9.315,50

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	VALORES
PRESTAMOS A EMPLEADOS GONZALEZ JARAMILLO DIEGO ALFONSO	909,81
PRESTAMOS A EMPLEADOS GONZALEZ JARAMILLO JONATHAN	600,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS LEÓN VILLA PAUL BRYAN	910,71
PRESTAMOS A EMPLEADOS MAYORCA LIMA SEILA	989,16
PRESTAMOS A EMPLEADOS PALMA CABRERA STEVEN ORLANDO	3.000,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS PEREZ VILLALTA GIOVANNA BELÉN	101,60
PRESTAMOS A EMPLEADOS ALEXANDRE ORMAZA MANUEL GREGORIO	0,98
TOTAL	5.951,74

3. INVENTARIO

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la NIC 2.

Se determina que para la evaluación de inventarios se procederá a realizarlo por el método del costo promedio de adquisición el cual no excede su valor neto de realización.

Las bajas en las cuentas de inventario reconocidas como Gastos, deben de ser a valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las Normas Tributarias. Se deberá llevar un registro estadístico, sobre todos los ajustes contables hechos durante el año. Documento que el Contador General deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

El inventario de repuestos y materiales incluye provisión para Obsolescencia de Inventarios, que es determinada en base del análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por más de un año.

ACTIVOS REALIZABLES	VALOR
PRODUCTO TERMINADO - INVENTARIOS	5.530.278,85

4. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

La empresa JON & DIE S.A., al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS es de \$2.288,35 se elabora este informe utilizando la valoración presentada en los Estados Financieros de la empresa cortados al 31 de diciembre del 2015.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	VALOR
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.502,50
OTROS	785,85
TOTAL	2.288,35

5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

Comprende los valores que la empresa ha pagado por las transacciones que realiza en el momento de las compras o en el momento de la desaduanización por la mercadería importada.

El valor que se identifica como crédito a favor es:

IVA CRÉDITO TRIBUTARIO	373.208,06
IMPUESTO A LA RENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	192.628,57
TOTAL	3.148,30

B. ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa JON & DIE MEDICAL S.A., al 31 de diciembre del 2015, detalla las siguientes propiedades:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALORES
EDIFICIOS E INSTALACIONES	524.759,30
MUEBLES DE OFICINA	87362,79
VEHICULOS	179.340,73
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	29.607,57
MAQUINARIA Y EQUIPOS	44.216,29
TOTAL	865.295,68
OTRAS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8.356,39
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-226.848,33
TOTAL	646.803,74

Los Activos han sido depreciados mediante la depreciación de línea recta, según los porcentajes establecidos por el S.R.I. y la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

C. PASIVO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridos. Para la empresa JON & DIE MEDICAL S.A., al cierre del año 2015, el saldo representa lo que la compañía tenía que pagar a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su costo amortizado. Todos los pagos a proveedores son realizados conforme a lo pactado con los acreedores, ya que es un pasivo muy valioso para los efectos del cuidado futuro de las negociaciones. A continuación se detalla los valores que corresponden a esta cuenta:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	VALORES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES	115.577,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	7.405.877,09

2. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	36.421,37
---	-----------

3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

VALORES POR PAGAR IFS	7.214,37
BENEFICIO DE LEY EMPLEADOS EMPLEADOS	29.215,00
JUBILACIÓN PATRONAL	5.831,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14.374,17
TOTAL	56.634,54

4. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

PROVISIONES CORRIENTES - OTRAS	30.129,13
--------------------------------	-----------

D. PASIVO NO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	VALORES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	3.630.280,83
TOTAL	3.630.280,83

2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	VALORES
JUBILACIÓN PATRONAL	21.012,93
DESAHUCIO	4.466,21
TOTAL	25.479,14

PATRIMONIO

A. CAPITAL SUSCRITO

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

El capital suscrito de la compañía es de US \$5200,00 y está compuesto por participaciones acumulativas e indivisibles.

CAPITAL SUSCRITO	5.200,00
TOTAL	5.200,00

B. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta decisión es de la Junta General de socios quien tiene la atribución de acuerdo a la ley para que puedan darse los futuros aumentos de capital. La empresa tiene registrado un valor de \$5.200,00 al fin del ejercicio económico del 2015.

C. RESERVAS

La Cuenta de Reservas será afectada por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta General de Socios decida crear, debidamente soportado mediante acta de esta junta.

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado, según lo dispone el art. 109 de la ley de compañías. La Reserva Legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. La cuenta Reservas presenta un valor de \$1190,85

D. GANANCIA ACUMULADA

El valor de \$79.200,85 corresponde a la acumulación de utilidades, durante los ejercicios anteriores.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de los ingresos ordinarios y extraordinarios por el ejercicio 2015 representa la suma de \$4.574.020,92 es decir que decreció con respecto al valor del año anterior de \$6.110.759,43 lo que equivale a un 25.15% lo que refleja una disminución en las ventas. Sin duda alguna en el análisis del mercado es esencial en la hora de predecir la demanda, ya que es la base por el cual se desenvuelven las ventas, y si las predicciones cuenta con la disminución de la misma, es importante identificar las estrategias que conlleven a al desarrollo emergente de la empresa.

B. COSTOS Y GASTOS DEL PERÍODO

Este rubro corresponde a los costos de las mercaderías importadas y nacionales, más Los Gastos de Ventas y Administración necesarios para la actividad de la empresa, los mismos que llegan a la suma de \$ 3.524.816,47 que corresponde a las salidas de efectivo.

C. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, contenidas en el Código del Trabajo, y de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la misma que para este año 2015 llega a la suma de \$29.215,00

D. IMPUESTO A LA RENTA

El valor por impuesto a la renta representa la suma por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente 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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2015 es del 22%, que registra el valor de \$36.421,37

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2015, la Conciliación Tributaria es como a continuación se detalla:

Utilidad Antes de 15% participación trabajadores	\$194.766,69
(-) Participación a Trabajadores	\$29.215,00
Utilidad después del 15% participación trabajadores	\$165.551,69
22% Impuesto a la Renta Causado	\$36.421,37
Utilidad Después del Impuesto Causado	\$129.130,32