

AGROREPUESTOS LOVATO S.A.

NOTA DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

A. DESCRIPCION DE LA COMPAÑÍA

AGROREPUESTOS LOVATO S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el veinte y tres de Mayo del dos mil siete, como Sociedad Anónima, ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, Dr. Marcos Díaz Casquete e inscrita ante el Registrador de la Propiedad el 15 de Junio del dos mil siete, siendo sus principales operaciones la Importación, compra y Venta al por mayor y menor de repuestos y accesorios agrícolas, vehículos, tractores y demás equipos para la agricultura.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se llevan en dólares americanos.

B. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las políticas contables de la Compañía están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYME (NIIF para las PYME), la cual 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.- Los estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo Histórico, tal como se explica en las políticas detalladas más abajo.- El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de AGROREPUESTOS LOVATO S.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYME (NIIF para las PYME) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYME requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

.1.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y las inversiones a menos de tres meses plazo si las hubiere.

.1.3 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, y servicios, en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar a los Accionistas y anticipos entregados a los proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos financieros.

- b) Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

.1.4 Inventarios –

Los inventarios de mercaderías se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario, el mismo que se registra en el estado de resultados como Costo de Ventas de Mercadería.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

.1.5 Propiedad, planta y equipos –

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se registran en el resultado del ejercicio tal como lo dispone la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos, párrafo 17.11 literal e y la Sección 25 Costos por Préstamos párrafo 25.2.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>	<u>Años</u>
Vehículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10
Muebles y Equipos de oficina	10%	10
Equipos computación	33%	3

Pérdida por deterioro de activos.

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF, se registran en resultados.

.1.6 Impuesto a la renta corriente.-

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** 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.

.1.7 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.

- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte patronal – IESS-SECAP - SETEC:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeadas): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

.1.8 Reconocimiento de Ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

.1.9 Estimaciones Y Criterios Contables Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) *Deterioro de cuentas por cobrar*

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) *Vida útil de las propiedades y equipos*

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

(c) *Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo*

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

1. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Información relacionada con el porcentaje de inflación anual en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año Terminado a Diciembre 31	
2015	3.38%
2016	1.12%
2017	3.10%

C. CAJA-BANCOS

Banco	2017
Banco Pichincha Cta. Cte. 0370354404	34.440
Banco Guayaquil Cta. Cte. 0027734758	510.801
Total Bancos	545.241

Los saldos de las cuentas bancarias, fueron revisados contra los Estados de Cuenta Corrientes emitidos por cada uno de los bancos, verificando el registro oportuno de las transacciones y conciliando sus saldos de manera mensual, por lo que se determinó la razonabilidad de los mismos.

D. CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS	2017	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	40.106	428.393
Provisión Ctas. Incob.	-2.362	-2.362
Total	37.744	426.031

Los saldos de cuentas por cobrar a clientes disminuyeron en el ejercicio económico 2017 en la cantidad de \$ 388.287, que representa el -90.64 % en relación al año anterior, mismas que se originan por las ventas a crédito realizadas a diferentes clientes a nivel nacional.

E. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS	2017	2016
Otras Cuentas por Cobrar	46.204	34.471
Total	46.204	34.471

Otras Cuentas por Cobrar lo conforman

Nombre	Valor
Préstamo a Terceros	6.113
Préstamos Empleados	3.908
Crédito Tributario	36.184
Suman	46.204

El resumen de crédito tributario está formado por:

Anticipo Imp. Renta	
Retenciones en la Fuente	7.138
Retenciones Iva	29.046
Suman	36.184

F. INVERSIONES

Banco	No. Operación	F. Inicio	F. Vencimiento	Tasa	Valor
Pichincha	2301004377	17/06/2017	19/08/2018	4%	82.856
Total					82.856

G. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 los inventarios físicos presentan sus saldos como se demuestra a continuación:

CUENTAS	2017	2016
Inventario	2.037.963	2.348.128
Marcadería en Transito	43.735	16.305
Total	2.081.697	2.364.432

El inventario disminuyó en la suma \$ -282.735 incluyendo las Mercaderías en Tránsito que representan el -13,58% en relación al año anterior.

Los inventarios están valorados por el sistema de costo promedio y mantiene un control adecuado en bodega.

H. ACTIVO FIJO

Los saldos de Propiedades, Plantas y Equipos (Activo Fijo), al 31 de diciembre son los siguientes:

COSTO	Terreno	Maq. y Equipo	Muebles Enteros	Equipo Oficina	Equipo Comput.	Vehículo	TOTA
	Activos Diciembre 31-2016	41.300	35.534	4.138	6.318	16.437	235.533
Incrementos/Disminuciones	100.000	0	0	518	2.551	0	103.0
Act. Fijos 31 Dic- 2017	141.300	35.534	4.138	6.836	18.988	235.533	442.3
Deprec. Acumu. Diciembre-2016	0	15.361	3.563	2.219	15.002	213.847	249.9
Incrementos/Disminuciones 2017		3.554	414	632	5.005	47.107	66.7
Saldo al 31 Diciembre 2017	0	18.915	3.977	2.851	20.007	280.954	306.7
Activo Fijo Neto Diciembre-2017	141.300	16.619	161	3.985	-1.019	-25.422	136.6

o Los activos registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase Activo Fijo, manteniendo la consistencia por periodos anteriores.

I. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio las cuentas por pagar presentan una disminución de \$ -326.763, equivalente al 49,40% y lo conforma el siguiente detalle:

Nombre de la Cuenta	2017	2016
Proveedores Locales no Relacionados	129.081	153.082
Proveedores Exterior	78.227	446.451
Préstamo Bancario Bco. Pichincha	127.345	61.882
Suman	334.652	661.415

Proveedores Locales no relacionados tenemos:

Nombre	Valor
Alombrado S.A.	55.449
General Ecuador	152
Lemacenter S.A.	8.955
Margarita Lovato	8.329
Retraco S.A.	58.195
Suman	129.081

Proveedores del Exterior no Relacionados.

Nombre	Valor
Freudenberg Nck Comp. Brasil Ltda.	6.718
Papares Limited	71.509
Suman	78.227

Préstamos Banco tenemos:

Banco	F. Concesión	F. Vencimiento	Interés	Valor
Pichincha	22/06/2017	17/06/2018	9,76%	51.345
Pichincha	19-Jun-17	18/06/2018	8,00%	76.000
Total				127.345

J. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Nombre de la Cuenta	2017	2016
Otras Cuentas por Pagar	66.374	760.274
Suman	66.374	760.274

Otras Cuentas por Pagar:

Nombre	Valor
Anticipo Clientes	1.020
Tarjeta Visa Pichincha	5.143
Otras C x pagar empleados	252
Sueldo	5.690
Obligaciones SRI	19.587
Obligaciones IESS	19.033
Beneficios Sociales	15.648
Suman	66.374

Obligaciones con el SRI.

Nombre	Valor
Iva	17.470
Retenciones Iva	875
Retenciones en la fuente	1.243
Suman	19.587

Obligaciones con el IESS:

Nombre	Valor
Aportes	18.773
Fondos de Reserva	260
Suman	19.033

Beneficios Sociales:

Nombre	Valor
Décimo Tercer Sueldo	851
Décimo Cuarto Sueldo	3.847
Vacaciones	10.650
Suman	15.648

Participación Trabajadores

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, debe destinarse el 15 % de la ganancia líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre los trabajadores de la empresa.

En el presente ejercicio económico se determinó que el 15 % para los trabajadores es de \$ 28.240.

Impuesto a la Renta

Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente. De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de Socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de los Socios personas naturales residentes en Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Conciliación tributaria	
Utilidad del ejercicio	188.265,07
15% Trabajadores	28.239,76
Utilidad antes de impuestos	160.025,31
Gastos no deducibles	36.979,78
Utilidad gravable	197.005,09
22% Impuesto causado	43.341,12
Saldo antic.pend.antes rebaja	17.439,39
Antic. Dfirm. ejercicio fiscal	34.291,39
(=) Rebaja del saldo antic.dec-210	6.975,76
Antic. reduc. ejercicio declarado	27.315,63
(*) Imp.Rta. causado al Antic. reduc.	16.025,49
(+) Saldo Ant. Pend. Pago	10.463,63
(-) retenciones en el fuente ejercicio	15.743,53
(=) Saldo a pagar Imp. Renta	10.745,59

K. PASIVO A LARGO PLAZO

La empresa ha recibido como Préstamo a Largo Plazo sin cobro de intereses, de parte del principal accionista de la empresa, para fortalecer la parte financiera de la compañía.

Nombre de la Cuenta	2017	2016
German Lovato Zarate	1.140.818	1.384.358
Retraco	212.377	0
Proveedores Nacionales	132.880	0
proveedores Exterior	224.773	0
Jubilacion patronal	13.760	9.813
Desahucio	5.723	3.529
Total	1.730.331	1.397.700

Provisiones Jubilación Patronal y Desahucio

Nombre de la Cuenta	Valor
Jubilación patronal	9.813
Desahucio	3.529
Total	13.342

Jubilación Patronal

Mediante resolución en el Registro Oficial No 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, mencionada en el código de trabajo, sin perjuicio de la que les correspondan según la Ley del Seguro Social Obligatorio.- De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por 25 años o más hubieran prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.- Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido 20 años, y menos de 25 años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene registrado al respectivo pasivo, basado en el estudio actuarial realizado por la compañía Actuaría Consultores Cía. Ltda., con fecha 28 de Febrero de 2018. Esta provisión también la señala la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF.

Bonificación por Desahucio

Según el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnización con los trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias. Una parte del pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos trabajadores.-

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser retribuidos al periodo del servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad del beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de la hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios, Esta hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades del pago de estos beneficios. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía tiene registrado el respectivo pasivo, basado en un estudio actuarial por la compañía mencionada en el párrafo precedente.

L. PATRIMONIO

Nombre de la Cuenta	2017	2016
Capital	50.000	50.000
Reserva Legal	17.736	17.736
Superavit por ajuste Pro.Pia. Equipo	26.930	26.930
Resultados Prov. De NIIF	30.989	30.989
Utilidad Acumulada	516.687	400.874
Utilidad Ejercicio	116.684	115.813
Total	759.026	642.342

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en el país, se debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a la Reserva Legal, hasta completar el 50 % del Capital Suscrito y Pagado. Dicha Reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. En el año 2016 la empresa no realizó provisión para Reserva Legal.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017 la empresa no registro la provisión del 10% por concepto de Reserva Legal, la misma que para el año 2017 debe efectuarse de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 297 de la Ley de Compañías.

M. INGRESOS

El resumen de los ingresos operacionales de la compañía son:

	Al 31 diciembre 2017
Ventas	3.513.770,74

N. GASTOS

El resumen de gastos operacionales reportados en los estados financieros tenemos:

	al 31 dic-2017
Sueldos	102.623
Beneficios Sociales	22.010
less	17.309
Honorarios	2.878
Mantr. Y reparaciones	145.594
Depreciaciones	57.143
Deterloro de Inventarios	114.551
Promoción y Publicidad	60.297
Gastos de viajes	9.235
Gastos de gestión	
Servic Y Suministro materiales	24.443
Arrendamientos	14.538
Combustible y Lubricantes	10.813
Seguros	12.914
Otros	381.009
Total Gastos	975.396

HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha del dictamen del auditor independiente, no se han registrado hechos de alta relevancia diferentes a los ya mencionados en las notas anteriores que merezcan comentarse.