

# **MOVERPRINT CIA LTDA**

---

## **Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2018

### **Contenido**

Estado de Situación Financiera

Estado de Pérdidas y Ganancias

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Políticas contables

Notas explicativas a los Estados Financieros

**Abreviaturas:**

- NEC:** Normas Ecuatorianas de Contabilidad  
**NIIF:** Norma Internacional de Información Financiera  
**NIC:** Norma Internacional de Contabilidad  
**US\$:** Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica  
**IR:** Impuesto a la renta.  
**IVA:** Impuesto al valor agregado.

NO VERIFICADO



**MOVERPRINT CIA LTDA**

Balance General con corte a 31/12/2018

<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>660,238.28</b>
1.1	CORRIENTE		316,674.63
1.1.1	ACTIVO DISPONIBLE	45,500.93	
1.1.2	EXIGIBLE	202,504.13	
1.1.3	REALIZABLE	35,305.80	
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS	32,616.69	
1.1.5	ACTIVOS DIFERIDOS	747.08	
1.2	NO CORRIENTE		243,563.65
1.2.2	DEPRECIABLE	243,563.65	
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>(493,763.99)</b>
2.1	PASIVO CORRIENTE		(333,611.54)
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	(142,740.73)	
2.1.2	OPERACIONES BANCARIAS-PORCION CORTO PLAZO	(14,404.67)	
2.1.4	PROVISIONES CORRIENTES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	(23,155.93)	
2.1.5	OBLIGACIONES PATRONALES BENEFICIOS A EMPLEADOS	(3,131.85)	
2.1.6	IMPUESTOS FISCALES Y ASOCIADOS	(13,586.78)	
2.1.9	OBLIGACIONES - SOCIOS	(136,591.78)	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		(160,142.45)
2.2.1	OPERACIONES BANCARIAS DE LARGO PLAZO	(143,225.83)	
2.2.3	PROVISIONES NO CORRIENTES DE BENEFICIOS A EMPLEADO	(16,916.62)	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>(66,484.29)</b>
3.1	CAPITAL SOCIAL		(400.00)
3.1.1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(400.00)	
3.3	RESERVAS		(795.43)
3.3.1	RESERVAS DE CAPITAL	(795.43)	
3.5	RESULTADOS		(61,653.12)
3.5.1	RESULTADOS DE OPERACION	(65,288.86)	

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**MOVERPRINT CIA LTDA**

Balance de Pérdidas y Ganancias del 01 al 31 de Diciembre 2018

<b>4</b>	<b>INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>(863,599.86)</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>(839,728.72)</b>
4.1.1	VENTAS DE BIENES Y MERCADERIAS	(838,981.64)	
4.1.3	INGRESOS ORDINARIOS DIFERIDOS	(747.08)	
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>(23,871.14)</b>
4.2.4	OTRAS RENTAS NO OPERACIONALES	(23,871.14)	
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		<b>577,625.52</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>577,625.52</b>
5.1.1	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	309,177.91	
5.1.2	PROCESOS DE MANUFACTURA	73,412.95	
5.1.5	COSTOS DIRECTOS	48,900.48	
5.1.6	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	149,134.18	
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		<b>231,268.18</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>198,875.69</b>
6.1.1	GASTOS DE VENTA	60,715.53	
6.1.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	138,160.16	
<b>6.2</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>32,392.49</b>
6.2.1	GASTOS FINANCIEROS	11,246.62	
6.2.2	OTROS GASTOS	21,145.87	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>54,706.16</b>

---

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)



**MOVERPRINT CIA LTDA**

Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre 2018

	SALDOS
	BALANCE
	(En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>17,423.38</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>130,015.41</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>985,212.87</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	806,373.75
Otros cobros por actividades de operación	178,839.12
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-745,283.59</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-395,375.02
Pagos a y por cuenta de los empleados	-183,169.49
Otros pagos por actividades de operación	-166,739.08
Intereses pagados	-11,246.62
Otras entradas (salidas) de efectivo	-98,667.25
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-35,407.15</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	3,229.89
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-38,637.04
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-77,184.88</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	39,553.52
Pagos de préstamos	-116,738.40
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>17,423.38</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>28,077.55</b>

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>45,500.93</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>88,402.97</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO:</b>	<b>-15,336.33</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	3,238.88
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	2,923.67
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-23,871.14
Ajustes por gastos en provisiones	2,372.26
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	21,193.45
Ajustes por gasto por participación trabajadores	13,260.45
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-34,443.90
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>56,948.77</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-32,607.89
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-3,760.94
(Incremento) disminución en inventarios	-12,784.16
(Incremento) disminución en otros activos	23,858.26
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	51,175.96
Incremento (disminución) en beneficios empleados	27,541.39
Incremento (disminución) en otros pasivos	3,526.15
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>130,015.41</b>

---

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)



**MOVERPRINT CIA LTDA**

Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre 2018

	CAPITAL SOCIAL		PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTERESALES					RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
	301	601/602		RESERVA LIBAL	PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACIONES INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			
ENCIFRAS COMPLETAS US	301	601/602	303	30401	30502	30601	30704	30802	30905	31002	31101	31202	31305	31402	31501	31602
CONGO FLD				604	616	611	619	612	610	614	614	615				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00			795,43			23.202,86	12.620,18			54.705,16				65.484,29	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00			795,43		19.044,50	3.239,61	10.094,85							13.384,48	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00			795,43		19.044,50	3.239,61	10.094,85							13.384,48	
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>																
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>																
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>																
Aumento (disminución) de capital social							19.983,47	2.525,33			54.705,16				50.099,80	
Aportes para futuras contingencias																
Prima por emisión primaria de acciones																
Dividendos																
patrimoniales																
Financieros																
Propiedades, plantas y equipo																
Intangibles																
Otros cambios (dejar)							19.882,47	2.625,33							19.044,50	
Saldo Integrado Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							19.882,47	2.625,33			54.705,16				54.705,16	

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 1. INFORMACIÓN GENERAL.

### 1.1 Nombre de la entidad:

MOVERPRINT CIA LTDA

### 1.2 RUC de la entidad:

1792047498001

### 1.3 Domicilio de la entidad:

Av. de la Prensa N43- 209 y Av. el Inca

### 1.4 País de incorporación:

Ecuador.

### 1.5 Historia, desarrollo y objeto social:

MOVERPRINT CIA LTDA fue constituida el 25 de Mayo del 2006.

El objeto social consiste en la producción y fabricación y comercialización de etiquetas adhesivas en todas sus formas, tamaños y materiales.

### 1.6 Representante Legal:

Nombre	Cargo
Patricio Morales	Gerente General

### 1.7 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.
- Estados de Resultados por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018.

---

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

### 2.1. Bases de presentación:

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de propiedad, maquinaria y equipos y la amortización de plantaciones. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

### 2.2. Transacciones en moneda extranjera:

a) **Moneda de presentación y moneda funcional.**- Las partidas incluidas en los estados financieros de MOVERPRINT CIA LTDA, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de MOVERPRINT CIA LTDA es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros la Compañía.

b) **Transacciones y saldos.**- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

### 2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### 2.4. Efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

#### 2.5 Inversiones Corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición en:

- A valor razonable con cambios en resultados- En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo con cambios en resultados.
- Disponibles para la venta- En este grupo contable se registran los activos que fueron adquiridos con el propósito de venderse en el corto plazo. Se miden al valor razonable y las actualizaciones se llevan al patrimonio como otros resultados integral
- Mantenidas hasta el vencimiento- En este grupo contable se registran los activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del período en que ocurra.

#### 2.6 Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 2.7 Provisión cuentas incobrables y deterioro

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del período.

---

### Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## **2.8 Otras Cuentas por Cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

## **2.09 Gastos pagados por anticipado**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

## **2.10 Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

## **2.11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

### **2.11.1 Alcance**

Esta política se aplicará a la contabilidad de las **propiedades, planta y equipo**, así como a las **propiedades de inversión** cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, o
- b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

### 2.11.2 Reconocimiento

La compañía aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la compañía reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de computación y vehículos se registran habitualmente como propiedades y equipo..

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). La compañía añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la compañía.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo que tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

---

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Edificios son activos separables, y la compañía los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

### **2.11.3 Monto mínimo para reconocimiento de propiedades, planta y equipo**

Una medida importante que se tomará en cuenta, es que cada vez que un bien ingrese a la empresa, se observará si cumple con todas las condiciones necesarias para que se lo pueda clasificar como un activo de Propiedad, Planta y Equipo. Adicionalmente y para ello, la administración determina bajo políticas y parámetros de precios, qué bienes se considerarán para registrarse como elementos de Propiedad, Planta y Equipo, es decir, aquellos que se diferencien de:

- ✓ Para Terrenos, costos de compra superior a US \$ 10.000,00.
- ✓ Para Edificaciones e Instalaciones, adiciones y/o reparaciones, costos de compra superior a US \$ 20.000,00.
- ✓ Para Muebles y Enseres, y Equipos de Oficina, costos de compra superior a US \$ 500,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Equipos de Computación, costos de compra superior a US \$ 800,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Maquinarias y Equipos, costos de compra superior a US \$ 1.000,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Vehículos y otros motorizados costos de compra superior a US \$ 10.000, a excepción de motos el monto será de US\$ 1,500.

Se tomará en cuenta el lugar donde se ubicará el activo, por lo que es necesario llevar un registro actualizado de control de dichos activos, y es preciso que en el mismo se refleje información importante como la fecha de adquisición del activo, valor nominal, el respectivo código, y otra información que demuestre la identificación suficiente del bien.

El monto mínimo para la capitalización de propiedad, planta y equipo determinado por la compañía es de US\$ 500,00.

### **2.11.4 Medición en el momento del reconocimiento**

La compañía medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### **2.11.5 Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a)** El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b)** Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c)** La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la compañía cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo la compañía los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a)** Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b)** Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c)** Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d)** Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e)** Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### **2.11.6 Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

### **2.11.7 Permutas de activos**

Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La compañía medirá el costo del activo adquirido por su **valor razonable**, a menos que:

- a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad.

En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

### **2.11.8 Medición posterior al reconocimiento inicial**

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

La compañía elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que integren una clase de propiedades, planta y equipo.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### 2.11.9 Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

### 2.11.10 Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado.

## 2.12 Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

## 2.13 Importe depreciable y periodo de depreciación

La compañía distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la compañía revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La compañía contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, la compañía deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

#### **2.14 Método de depreciación**

La compañía seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

La compañía no ha tenido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la compañía espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 2.15 Estimaciones de la compañía

Los años de vida útil estimada y valor residual para los elementos de propiedades, planta y equipos de la compañía se detalla a continuación:

	Años de Vida útil Estimada	Valor residual	Método de depreciación
Edificios	25	10%	Lineal
Equipo de oficina	10	2%	Lineal
Muebles y enseres	10	5%	Lineal
Equipo de computación	3	1%	Lineal
Vehículos	5	10%	Lineal

## 2.16 Deterioro del valor

### 2.16.2 Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, la compañía aplicará la Sección 27 *Deterioro del Valor de los Activos de la NIF para pymes* para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo la compañía revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el **importe recuperable** de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

### 2.16.3 Compensación por deterioro del valor

La compañía incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

#### **2.16.4 Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta**

Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

#### **2.17 Baja en cuentas**

La compañía dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) cuando disponga de él; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La compañía reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

La compañía no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

La compañía determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

#### **2.18 Información a revelar**

La compañía revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i) Las adiciones realizadas.
  - ii) Las disposiciones.
  - iii) Las adquisiciones mediante **combinaciones de negocios**.
  - iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
  - v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
  - vi) La depreciación.
  - vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La compañía revelará también:

- a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la compañía tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

### **2.19 Proceso para la adquisición de propiedades, planta y equipo**

El proceso inicia con la necesidad de adquirir un equipo, un mueble o un bien inmueble. La aprobación para la adquisición de un equipo o un inmueble la realiza la Gerencia. Para la adquisición de bienes inmuebles se reúnen en Junta de Accionistas para su aprobación.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 2.20 Proceso para la venta y baja de propiedades, planta y equipo

La venta de un bien de propiedades, planta y equipo se entiende que la compañía se obliga a transmitir el derecho del bien al comprador a cambio de un beneficio monetario. La gerencia será encargada de comprobar si el bien ya no tiene utilidad para la empresa y si es necesario vender. La Gerencia determinará el precio base, previa consulta en libros con el departamento de contabilidad o el precio de mercado de un bien idéntico.

Perfeccionada la venta, se autoriza la emisión de la factura.

Se podrá solicitar la baja de un bien de la empresa, cuando el bien este obsoleto, es decir que por su estado físico, cualidad técnica ya no se requiera para el uso para el cual se destinó. Esta baja se la realiza dejando constancia con un escrito, mediante aprobación de la Gerencia.

## 2.21 Registro contable de propiedades, planta y equipo

La compañía registra las propiedades, planta y equipo al costo histórico, del cual forman parte los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o en condiciones de puesta en marcha.

Una medida importante que se tomará en cuenta, es que cada vez que un bien ingrese a la empresa, se observará si cumple con todas las condiciones necesarias para que se lo pueda clasificar como un activo de Propiedad, Planta y Equipo. Adicionalmente y para ello, la administración determina bajo políticas y parámetros de precios, que bienes se considerarán para registrarse como elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

- ✓ Para Terrenos, costos de compra superior a US \$ 10.000,00.
- ✓ Para Edificaciones e Instalaciones, adiciones y/o reparaciones, costos de compra superior a US \$ 20.000,00.
- ✓ Para Muebles y Enseres, y Equipos de Oficina, costos de compra superior a US \$ 500,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Equipos de Computación, costos de compra superior a US \$ 800,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Maquinarias y Equipos, costos de compra superior a US \$ 1.000,00. Compras menores a los costos antes indicados serán cargadas al gasto.
- ✓ Para Vehículos y otros motorizados costos de compra superior a US \$ 10.000, a excepción de motos el monto será de US\$ 1,500.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## **2.22 Control e inventario físico de propiedades, planta y equipo**

Incluir proceso (ver anexo Manual control e inventario físico de activos fijos)

El inventario de activos fijos toma su tiempo, pero se puede minimizar su control de acuerdo a lo siguiente:

1. Entregar activos con actas de entrega-recepción
2. Registrar los movimientos de activos mediante un sistema que incluya el código de barra, custodio, etc.
3. Registrar los movimientos de los custodios
4. Mantener la documentación del activo de una manera centralizada (no es conveniente solo incluir las facturas como soporte del asiento de diario)
5. Los activos deben tener una matrícula única desde el momento que se los adquiere. Los conteos los debería realizar una persona independiente del custodio por razones de control interno. El departamento de contabilidad se responsabilizará por el control de los activos fijos y Auditoría Interna podría realizar verificaciones. En algunos casos los conteos requieren conciliación con los registros contables.

La toma física de los inventarios de los activos fijos de la compañía la planifica y la realiza el departamento de Contabilidad, contando con el conocimiento y la autorización de la Gerencia, por lo menos una vez al año, y preferiblemente al término del mismo.

## **3 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.-**

La contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

## **4 INVENTARIOS.-**

### **4.01 Alcance**

Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los **inventarios**. Inventarios son **activos**:

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **4.02 Medición de los inventarios**

La compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **4.03 Costo de los inventarios**

La compañía incluirá en el costo de los inventarios todos los costos, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### **4.04 Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros *costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios*. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La compañía puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventario

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

#### **4.05 Otros costos incluidos en los inventarios**

La compañía incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

El párrafo 12.19 literal (b) de la NIIF para PYMES prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

#### **4.06 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente**

La compañía puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de costo. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

#### **4.07 Fórmulas de cálculo del costo**

La compañía medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes, servicios y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

La compañía medirá el costo de los inventarios, utilizando el costo promedio ponderado. La compañía utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de

costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido

#### **4.05 Otros costos incluidos en los inventarios**

La compañía incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

El párrafo 12.19 literal (b) de la NIIF para PYMES prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

#### **4.06 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente**

La compañía puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de costo. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

#### **4.07 Fórmulas de cálculo del costo**

La compañía medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes, servicios y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

La compañía medirá el costo de los inventarios, utilizando el costo promedio ponderado. La compañía utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido por la NIIF para PYMES.

#### **4.08 Deterioro del valor de los inventarios**

La compañía deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esta política requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una **pérdida por deterioro de valor**. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

#### **4.09 Reconocimiento como un gasto**

Cuando las existencias sean enajenadas, el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el Valor Neto Realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

Un punto muy importante de esta norma, establece que los inventarios deberán ser valorados al valor menor resultante de la comparación entre el costo o su valor neto de realización (casi equivale al valor de mercado) y si la comparación arroja un valor mayor del costo, la compañía deberá ajustar esta diferencia contra el Patrimonio, siendo la primera vez de la aplicación de las NIIF; para los siguientes años se deberá ajustar contra los resultados del ejercicio. Adicionalmente la compañía debe ajustar también los inventarios obsoletos o dañados. En cuanto a los inventarios de lenta rotación estos ítems deben ser cuantificados a fin de exponer en notas a los Estados Financieros, excepto que no sean utilizables, en cuyo caso también deben ajustarse contra resultados.

#### **4.10 Información a revelar**

La compañía revelará la siguiente información:

- a) Las **políticas contables** adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignoralados en garantía de pasivos.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## **5 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

### **5.01 Alcance**

Esta política se aplicará al contabilizar los **ingresos de actividades ordinarias** procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la compañía para su venta o los adquiere para su reventa)
- b) La prestación de servicios.

De acuerdo a lo que establece la Nic 18 los ingresos que existen en la compañía son los que guardan relación directa con la prestación de servicios.

Los ingresos ordinarios que obtiene LA COMPAÑÍA son por aquellas actividades para la cual fue creada que es la prestación de servicios.

### **5.02 Medición de los ingresos de actividades ordinarias**

La compañía medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

La compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por su cuenta propia. La compañía excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

### **5.03 Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias**

Normalmente, la compañía aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción. Sin embargo, la compañía aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta. Por ejemplo, la compañía aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables de forma separada de una única transacción cuando el precio de venta de un producto incluya un importe identificable por servicios posteriores. Por el contrario, la compañía aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando estén ligadas de forma que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, la compañía aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones de forma conjunta cuando venda bienes y, al mismo tiempo, tome un acuerdo separado para recomprar esos bienes en una fecha posterior, con lo que se niega el efecto sustantivo de la transacción.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

A veces, como parte de una transacción de venta, la compañía concede a su cliente un premio por fidelización que éste puede canjear en el futuro en forma de bienes o servicios gratuitos o descuentos sobre éstos. En este caso, la compañía contabilizará los créditos-premio como un componente identificable de forma separada de la transacción de ventas inicial. La compañía distribuirá el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta inicial entre los créditos-premio y otros componentes de la venta. La contraprestación distribuida entre los créditos-premio se medirá tomando como referencia su valor razonable, es decir, según el importe por el que los créditos-premio podrían venderse por separado (si aplica).

#### **5.04 Ventas de bienes**

La compañía reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

La evaluación de cuándo ha transferido la compañía al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador. Este es el caso en la mayor parte de las ventas al por menor. En otros casos, la transferencia de los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad tendrá lugar en un momento diferente del de la transferencia de la titularidad legal o del traspaso de la posesión de los bienes.

La compañía no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la compañía puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, son:

- a) Cuando la compañía conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no cubierta por las condiciones normales de garantía.

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

- b) Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes.
- c) Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía.
- d) Cuando el comprador tiene el derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la compañía tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución.

Si la compañía conserva solo una parte insignificante de la propiedad, la transacción es una venta y la compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias. Por ejemplo, un vendedor reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando conserve la titularidad legal de los bienes con el único propósito de asegurar el cobro de la deuda. De forma similar, la compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando ofrezca una devolución si los bienes están defectuosos o si el cliente no está satisfecho por otros motivos, y la compañía pueda estimar con fiabilidad las devoluciones. En estos casos, la compañía reconocerá una provisión por devoluciones.

#### **5.05 Intereses, regalías y dividendos**

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la compañía que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- a) sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el **método del interés efectivo** como se describe en el apartado de instrumentos financieros.
- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.-

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la compañía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión. Esta Norma se aplicará por la compañía al contabilizar todas las retribuciones de los empleados, excepto aquellas a las que sea de aplicación la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO** Los beneficios a los empleados a corto plazo son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

**Beneficios post-empleo:** Los beneficios post-empleo son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. Planes de beneficios post-empleo son acuerdos, formales o informales, en los que la entidad se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo.

En los planes de beneficios definidos:

(a) la obligación de la compañía consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y

(b) tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la compañía. Si las diferencias actuariales o el rendimiento de la inversión son menores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas. La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) Utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. Este cálculo requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores (Otros

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

beneficios a los empleados a largo plazo son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación del contrato:

Beneficios por terminación son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

(a) la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien

(b) la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

(a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o bien a

(b) pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados. En el caso de que los beneficios por terminación se vayan a pagar en un período de tiempo mayor de 12 meses después de la fecha del balance de situación, se procederá a descontar su valor.

## **7 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.-**

Se reconoce como una obligación de pago si no se ha liquidado e incluye el impuesto corriente y el de años anteriores.

**IMPUESTO CORRIENTE** Es el valor a reconocer sobre las ganancias tomando como base la renta fiscal (calculada sobre las normas fiscales). Si el valor pagado excede el valor a pagar, se reconoce como un activo.

**IMPUESTO DIFERIDO** Surgen producto de diferencias temporarias entre el valor reconocido contablemente como activo o pasivo y su valor reconocido fiscalmente y que generan en un futuro beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables).

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**TIPOS DE DIFERENCIAS PERMANENTES:** No se revierten **TEMPORALES:** Las diferencias entre la renta fiscal y la utilidad contables que se revierten en un futuro.

**TEMPORARIAS:** Las temporales más las diferencias entre activos y pasivos contables con respecto a su base fiscal que se revertirán en un futuro.

**RECONOCIMIENTO DE UN PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO** cuando surgen las diferencias temporarias que implicaran el pago de impuestos en un futuro. Si el valor en libros de un activo supera su base fiscal genera impuesto diferido pasivo y se va revirtiendo a medida que se recupere el valor en libros **EXCEPTO** Si surge de: plusvalía comprada cuya amortización no sea deducible el reconocimiento inicial de un activo o pasivo (excepto si es una combinación de negocios y que no afectó la ganancia contable ni fiscal), Cuando hay revaluaciones contables (o fiscales) que no afectan la base fiscal (o contable) surge el impuesto diferido si en un futuro afectaran la tributación por venta o por uso Cuando surgen diferencias temporarias deducibles y es probable que haya ganancias fiscales futuras **EXCEPTO RECONOCIMIENTO DE UN PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.**

La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.

Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar dichos importes, y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### **Otros pasivos corrientes**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

## 8. Impuestos

**Activos por impuestos corrientes.**- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes.**- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

**Impuesto a las ganancias.**- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- **Impuesto a las ganancias corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2018 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

---

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 9. Patrimonio

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas / Socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas / Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

## 10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## **11. Costo de ventas**

Costos de producción y ventas o Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

## **12. Medio ambiente**

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

## **13. Estados de flujo de efectivo**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. SALDOS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Un detalle de los saldos con partes relacionadas es el siguiente:

Diciembre 31,		2018	2017
<b>Pasivos:</b>			
Cuentas por pagar - Socios		136.591	94092
<b>Total pasivos con relacionadas</b>	<b>US\$</b>	<b>136.591</b>	<b>74.339</b>

### **2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un detalle del efectivo en caja y bancos e inversión:

Diciembre 31,		2018	2017
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo:</b>			
Caja	<b>US\$</b>	<b>400</b>	<b>200</b>
Bancos locales		35.100	32.613
Inversión		10.000	-
	<b>US\$</b>	<b>45.500</b>	<b>32.813</b>

El efectivo corresponde a los dineros mantenidos en caja y en las cuentas bancarias, y el valor registrado es igual a su valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

### 3.. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTROS DEUDORES

Un detalle de las cuentas por cobrar – comerciales y otros deudores es el siguiente:

Diciembre 31,		2018	2017
Cientes	US\$		
Cientes		200.750	172.267
Documentos por cobrar		-	-
		<u>200.750</u>	<u>172.267</u>
(-) Provisión por deterioro de las cuentas por cobrar		(2007)	(3321)
		<u>198.743</u>	<u>168.947</u>
Anticipos a proveedores		-	-
Cuentas por cobrar empleados		3761	-
Otras cuentas por cobrar		-	113
		<u>-</u>	<u>113</u>
	US\$	<u>202504</u>	<u>169059</u>

Las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses.

### 4.. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Inventarios en bodega	US\$	35.305	22.522
Provisión baja inventarios		-	-
	US\$	<u>35.305</u>	<u>22.522</u>

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31,	2018	2017
Impuesto a la Renta	-	671
Impuesto al Valor Agregado	32.616	66.927
	US\$ 32.616	67.597

El saldo de impuesto a la renta por cobrar constituye principalmente las retenciones en la fuente efectuadas por terceros a la Compañía, el cual puede ser compensado en los tres periodos impositivos siguientes o devuelto a los contribuyentes previa presentación del respectivo reclamo ante el Servicio de Rentas Interna

### Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 6. MOBILIARIO Y EQUIPOS

Un detalle y movimiento del mobiliario y equipos es como sigue:

COSTO:	Saldo al 31/12/16	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/17	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2019
Edificios e instalaciones	US\$ -	120,000.00	-	120,000.00	-	-	120,000.00
Maquinaria y Equipo	96,161.00	54,754.00	-	150,915.00	19,211.48	-	170,126.48
Muebles y Enseres	4,523.00	-	-	4,523.00	3,382.02	-	7,905.02
Equipo de Oficina	21.00	-	-21.00	-	2,650.71	-	2,650.71
Vehículos	41,605.00	-	-	41,605.00	-	-3,230.10	38,374.90
Equipo de Computación	10,039.00	780.00	-	10,819.00	612.71	-	11,431.71
<b>Depreciación acumulada y ajustes :</b>	<b>152,349.00</b>	<b>175,534.00</b>	<b>-21.00</b>	<b>327,862.00</b>	<b>25,856.92</b>	<b>-3,230.10</b>	<b>350,488.82</b>
Edificios e instalaciones	-	4,500.00	-	4,500.00	5,166.66	-	9,666.66
Maquinaria y Equipo	14,446.00	52,120.00	-	66.57	-	-10,860.23	55,706.77
Muebles y Enseres	411.00	964.00	-	1,375.00	1,174.47	-	2,549.47
Equipo de Oficina	-	-	-	-	-	-339.11	339.11
Vehículos	15,778.00	18,143.00	-	33,921.00	780.24	-	34,701.00
Equipo de Computación	4,667.00	5,437.00	-	10,104.00	-	-6,142.08	3,961.92
	35,303.00	76,664.00	-	116,467.00	7,121.37	-17,341.42	106,924.93
	US\$ 117,046.00	98,870.00	-21.00	211,395.00	18,735.55	-20,571.52	243,563.89

### Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 7. **ACTIVOS INTANGIBLES**

La compañía al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene saldo cero en Intangibles, pues estos están totalmente amortizados.

## 8. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS ACREEDORES**

Un resumen de las cuentas por pagar - comerciales y otros acreedores es el siguiente:

Diciembre 31,		2018	2017
Proveedores	US\$	142.740	1.773
Sobregiros Bancarios		-	97.038
Tarjetas de Crédito y Otros		14.404	20.555
	US\$	157.144	119.366

## 9. **BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO**

La Compañía otorga a sus empleados beneficios de corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los empleados en las utilidades. Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de

12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas son como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Beneficios sociales	US\$	23.156	10.523
less por pagar		3.132	2.670
	US\$	26.288	13.193

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

## 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

Diciembre 31,		2018	2017
SRI por pagar	US\$	3.526	10.104
Impuesto a la Renta por pagar		10.060	-
	US\$	13.586	11.104

## 11. PASIVOS NO CORRIENTES

Un movimiento de los otros pasivos a largo plazo es como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Otros Pasivos de Operación	US\$	70.564	117.111
Préstamos Bancarios		72.077	72.270
Otros por pagar Largo Plazo		584	70.584
Prov. Jubilación Patronal (cálculo actuarial LP)		10.209	4.717
Prov. Desahucio LP		6.708	4.384
		160.142	269.066

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### Capital Social

La Compañía, al 31 de diciembre de 2018 tiene un capital accionario de 400 participaciones, pagadas con un valor nominal de US\$ 1 por participación.

### Dividendos

#### Política de Dividendos

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Compañías, salvo acuerdo diferente adoptado en la Junta de Accionistas por unanimidad de las acciones emitidas, cuando exista utilidad deberá destinarse a lo menos el 50% de la misma al reparto de dividendos. Adicionalmente, a las normas legales se tiene en consideración la política de distribución de dividendos aprobada por la Junta General Ordinaria de Accionistas.

Los dividendos distribuidos no devengan intereses y son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho legal a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por los accionistas de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

#### Dividendos Distribuidos

En los años 2018 la Compañía sí distribuyó dividendos.

### Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 5% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 20% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

---

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## Resultados acumulados - Ajustes Provenientes de la Adopción por Primera vez de las "NIIF"

El saldo acreedor de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las "NIIF", sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### 13. INGRESOS

Un detalle de ingresos es el siguiente:

Año que terminó en diciembre 31,		2018	2017
Venta de Bienes	US\$	838.981	752.536
Ingresos por Diferidos		747	-
	US\$	839.728	752.536

### 14. COSTO DE LOS SERVICIOS

Un detalle de los costos de los servicios el 31 de diciembre de 2017 y 2018 es como sigue:

Año que terminó en diciembre 31,		2018	2017
Costos de las ventas:			
Costos Operacionales	US\$	577.625	562.196
	US\$	577.625	562.196

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 15. INGRESOS NO OPERACIONALES

Un detalle de los Otros Ingresos es como sigue:

Año que terminó en diciembre 31,	2018	2017
Otras Rentas No Operacionales	US\$23.871	453
	US\$23.871	453

## 16. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Año que terminó en diciembre 31,	2018	2017
Gastos de Venta	US\$ 60.715	48.077
	60.715	48.077
Gastos de Administración	138.160	114.983
	138.160	114.983
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 198.875</b>	<b>162.970</b>

---

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## 17. OTROS GASTOS

Un detalle de Otros Gastos en los períodos 2017 y 2018 es como sigue:

Diciembre 31,		2018	2017
Intereses Financiación	US\$	11.246	9.614
Otros Gastos		21.145	5318
	US\$	32.392	14.932

## 18. IMPUESTO A LA RENTA

### Provisión para los años 2017 y 2018.

La provisión para el impuesto a las ganancias por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 22% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

### Anticipo para los años 2017 y 2018.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2018, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2018).

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

## **Pago mínimo de impuesto a las ganancias**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2018 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

## **Situación Fiscal**

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por los años 2014 al 2018 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

## **19. CONTRATOS**

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no mantiene firmados contratos con clientes o proveedores pendientes de terminación

## **20. CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante, los cuales se encuentren no resueltos, por lo cual no sugieren la existencia de alguna contingencia u obligación que requiera ser revelada o registrada en los estados financieros adjuntos.

## **21. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS E INFORME INTEGRAL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA,**

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

La Compañía, en el ejercicio fiscal 2017 y 2018 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales que superen los US\$ 3.000.000.

## **22. SANCIONES**

### **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2018.

### **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2018

---

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**23. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

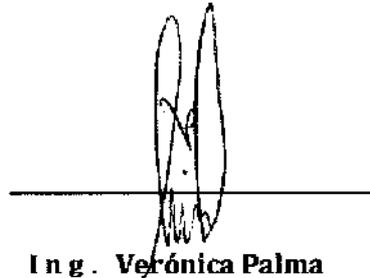
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros al 28 de Marzo del 2019), no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de Marzo del 2019.



**Sr. Patricio Morales**  
**Representante Legal**



**Ing. Verónica Palma**  
**Contadora General**

**Código de Registro**  
**CPA 17-3396**

---

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**