

# **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EJERCICIO ECONOMICO 2018**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**PRIMEPRE S.A**

**AL 31 de diciembre de 2018**

**Quito, Ecuador**

## **ÍNDICE**

### INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. APLICACIÓN DE LAS NIIF  
NOTA 2. INFORMACIÓN GENERAL  
NOTA 3. PERIODO CONTABLE  
NOTA 4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES A ADOPTAR BAJO NIIF  
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES  
NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES  
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  
NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS  
NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  
NOTA 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  
NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES  
NOTA 13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES  
NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  
NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES  
NOTA 16. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS  
NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO  
NOTA 18. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES  
NOTA 19. RESULTADOS ACUMULADOS  
NOTA 20. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS  
NOTA 21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS  
NOTA 22. OTROS INGRESOS  
NOTA 23. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION  
NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES  
NOTA 25. INGRESOS NO OPERACIONALES  
NOTA 26. CONCILIACION TRIBUTARIA  
NOTA 27. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA  
NOTA 28. SITUACIÓN FISCAL  
NOTA 29. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
NOTA 30. CUMPLIMIENTO DE OTRAS OBLIGACIONES  
NOTA 31. HECHOS SUBSECUENTES

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los accionistas de PRIMEPRE S.A.

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

#### **Opinión con Salvedades**

Hemos examinado los estados financieros de PRIMEPRE S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa PRIMEPRE S.A. al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” en Ecuador, salvo por las observaciones que se detallan en el párrafo de Asuntos Significativos de la Auditoría.

#### **Fundamento de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Dichas normas requieren que seamos independientes de “PRIMEPRE S.A.” de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

#### **Asuntos significativos de la auditoría**

Los asuntos significativos de auditoría de acuerdo a nuestro juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados durante la ejecución de nuestra auditoría y para formarnos nuestra opinión sobre los estados financieros en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Asuntos Significativos de Auditoría	Como enfocamos los asuntos en nuestra auditoría
Valuación de Bancos	1.No existen conciliaciones bancarias realizadas por la empresa de enero a noviembre. 2.No se presenta razonablemente los saldos en la cuenta bancos en los registros contables . 3.No existe un registro de los cheques girados y no cobrados .
Valuación de Impuestos	1.No se ha realizado las sustitutiva del formulario 104 del mes de septiembre.
Valuación del Gerente General	1.Representante Legal no se encuentra afiliado con el código 109 en el IESS que esta determinado para los mandatarios gerentes o representantes legales con un aporte único de aportación del 17,60%, lo cual la compañía no ha cumplido. 2.La empresa esta provisionando los beneficios sociales al representante legal.
Valuación de la DINARDAP	1.La empresa no realiza los reportes a la DINARDAP de forma mensual a través de la SUPERINTENDENCIA DE BANCOS y de forma trimestral a través de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS.
Valuación de Seguridad y Salud Ocupacional	1.La empresa no cumple con las normas y leyes sobre Seguridad y Salud Ocupacional de conformidad al decreto 2393 y los Mandatos Legales en Seguridad y Salud Ocupacional.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera "NIIF PYMES" en Ecuador., y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2018 están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o vulneración de control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, se detectará siempre un error material cuando este exista.

### **Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:**

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en las Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.



---

Rubén Armando Gómez Castro  
Auditor Externo  
SCVS RNAE No. 783

Quito, 25 de abril del 2019

**PRIMEPRE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

En dólares Americanos

	NOTAS	dic-18	dic-17
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	149.655	74.207
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	243.574	220.761
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	487.600	705.215
Activos por impuestos corrientes	8	17.558	19.774
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>898.386</b>	<b>1.019.958</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo - neto	9	416.145	69.922
Activos por impuestos diferidos	10	4.713	-
Otros activos no corrientes	11	2.000	2.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>422.858</b>	<b>71.922</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.321.244</b>	<b>1.091.880</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	12	74.710	37.787
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	13	12.496	1.336
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	14	29.790	19.031
Otros pasivos corrientes	15	164.130	22.486
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>281.126</b>	<b>80.640</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Pasivos No corrientes por beneficios a empleados	16	18.852	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>18.852</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>299.979</b>	<b>80.640</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito o asignado	17	1.000.000	1.000.000
Aportes para Futuras Capitalizaciones	18	48.000	48.000
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	19		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		10.479	9.149
Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF		(47.239)	(47.239)
Utilidad del ejercicio		5.313	1.330
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	20		
<b>SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS</b>			
Otros		4.713	-
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.021.266</b>	<b>1.011.239</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.321.244</b>	<b>1.091.880</b>

Representante Legal  
Amilcar Paredes  
1707760474

Contador (a)  
Adriana Aymacaña  
1717307209001

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**PRIMEPRE S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

	Notas	dic-18	dic-17
<b><u>INGRESOS</u></b>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	21	1.298.703	521.488
Otros Ingresos	22	906.543	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.205.247</b>	<b>521.488</b>
<b>(+) GANANCIA BRUTA</b>		<b>2.205.247</b>	<b>521.488</b>
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
Gastos de Administración y Ventas	23	2.183.286	518.586
<b>UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL</b>		<b>21.961</b>	<b>2.903</b>
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	24	1.194	752
(+)Otros Ingresos no Operacionales	25	194	104
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	26	<b>20.961</b>	<b>2.255</b>
15% Participación a Trabajadores	26	(3.144)	(338)
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>		<b>17.817</b>	<b>1.917</b>
<b>Total Impuesto Causado</b>	26	(12.504)	(587)
<b>(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS</b>		<b>5.313</b>	<b>1.330</b>
<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>5.313</b>	<b>1.330</b>

**Representante Legal**  
**Amilcar Paredes**  
**1707760474**

**Contador (a)**  
**Adriana Aymacaña**  
**1717307209001**

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**PRIMEPRE S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIF	UTILIDAD DEL EJERCICIO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b>1.000.000</b>	<b>48.000</b>	<b>9.149</b>	<b>(47.239)</b>	<b>1.330</b>	<b>-</b>	<b>1.011.239</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES</b>							
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas			1.330		(1.330)		-
Otros cambios (Detallar)	-		-	-	-	4.713	4.713
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)	-	-	-		5.313		5.313
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>1.000.000</b>	<b>48.000</b>	<b>10.479</b>	<b>(47.239)</b>	<b>5.313</b>	<b>4.713</b>	<b>1.021.266</b>

Representante Legal  
Amilcar Paredes  
1707760474

Contador (a)  
Adriana Aymacaña  
1717307209001

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**PRIMEPRES.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>Año 2018</b>
Efectivo recibido por clientes	1.275.891
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-251.233
Otros Egresos	-588.872
	<hr/>
<b>Efectivo neto provisto/utilidad en las actividades de operación</b>	<b>435.785</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Aumento de propiedad, planta y equipo	-371.498
	<hr/>
<b>Efectivo neto utilizado por las Actividades de Inversión</b>	<b>-371.498</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Obligaciones Financieras por Pagar	11.161
	<hr/>
<b>Efectivo neto utilizado/provisto por las Actividades de Financiamiento</b>	<b>11.161</b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:</b>	
<b>Disminucion/ Aumento de Efectivo</b>	<b>75.448</b>
Saldo del Efectivo al Inicio del año	74.207
	<hr/>
<b>Saldo del Efectivo al final del año</b>	<b>149.655</b>
	<hr/> <hr/>

**Representante Legal**  
**Amilcar Paredes**  
**1707760474**

**Conatdora General**  
**Adriana Aymacaña**  
**1717307209001**

**PRIMEPRES.A.**  
**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>20.961</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>51.317</b>
Ajuste por gasto de depreciacion y amortizacion	29.988
Ajuste por gastos en provisiones	2.477
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	18.852
 <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	 <b>363.507</b>
Disminucion en cuentas por cobrar de clientes	-25.289
Incremento en otras cuentas por cobrar	217.615
Incremento de Inventarios	-
Incremento de otros activos	-15.000
Disminución en cuentas por pagar comerciales	36.922
Incremento en otras cuentas por pagar	147.802
Disminución en beneficios empleados	1.457
 <b>FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	 <b><u><u>435.785</u></u></b>

**Representante Legal**  
**Amilcar Paredes**  
**1707760474**

**Contadora General**  
**Adriana Aymacaña**  
**1717307209001**

Basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

**PRIMEPRE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**  
(Valores expresados en dólares americanos USD)

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1.- APLICACIÓN DE LAS NIIF**

Los estados financieros anuales de PRIMEPRE S.A. corresponden al año a terminar el 31 de diciembre de 2018, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS aplicable para Pymes.

**NOTA 2.- DATOS GENERALES DE PRIMEPRE S.A.**

PRIMEPRE S.A, tiene su domicilio principal en la Av. Juan León Mera N° 21-291 y Av. Jerónimo Carrión en la ciudad de Quito, legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 31 de julio del 2009, inscrita en el Registro Mercantil, Notario Décimo Sexto del cantón de Quito con fecha 12 de noviembre del 2009, el plazo de duración es 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de noviembre del 2009.

La Compañía durará treinta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse, o reducirse e incluso disolverse anticipadamente.

El objeto Social de la Compañía es dar salud y medicina prepagada conforme lo dispone la ley que regula las empresas privadas de salud y medicina prepagada, compra , venta comercialización , distribución, supervisión , dirección y ejecución de programas , proyectos ,procedimientos,operaciones,sistematización de planes y programas de mercadeo de toda clase de productos de medicinas de consumo humano masivo ,el Capital Social de la Compañía actualmente es de un millón de dólares divididos de la siguiente forma, Amílcar Paredes con 450.000 acciones de US\$ 1.00 cada una , Diana Zúñiga con 450.000 acciones de US\$ 1.00 y el señor Galo Burbano con 100.000 acciones de US\$ 1.00.

**NOTA 3. PERIODO CONTABLE**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

**NOTA 4.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES A ADOPTAR BAJO NIIFS**

**Definición de Política contable:**

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

## 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

## 2. Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

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. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

## 3. Propiedades, plantas y equipos

El activo fijo de PRIMEPRE S.A., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos:

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

A su vez un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

## 4. Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, PRIMEPRE S.A. revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, WORKFORCE calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión.

## **5. Al evaluar los Activos financieros.**

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros que puede mantener WORKFORCE se clasificarán de la siguiente forma:

- Activos financieros para negociación: corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta. Se incluyen también los derivados financieros que no se consideren de cobertura.
- Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo. Con respecto a ellos, PRIMEPRE S.A., manifestará su intención y su capacidad para conservarlos en su poder desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.
- Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento.

• Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:

Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su "valor razonable" a la fecha de cada cierre de estados

## **6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.**

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla PRIMEPRE S.A.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

## **7. Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.**

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla PRIMEPRE S.A.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

## **8. Reconocimiento de ingresos.**

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de PRIMEPRE S.A., cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Prestación de servicios:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, de acuerdo a IFRS, en función del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

## **9. Reconocimiento de gastos.**

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## **10. Compensaciones de saldos.**

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

## 11. Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de la entidad, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima PRIMEPRE S.A., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que PRIMEPRE S.A., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

### NOTA 5.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas tales como: caja, depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** dic-18      dic-17

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	137	77
Bancos	149.519	74.131
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>149.655</b>	<b>74.207</b>

### NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Este rubro contiene las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y provisión por cuentas incobrables.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	247.682	222.393
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>247.682</b>	<b>222.393</b>

**(-)DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)****dic-18****dic-17**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
(-) Deterioro acumulado (Provisión Para Créditos Incobrables)	(4.108)	(1.632)
<b>(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)</b>	<b>(4.108)</b>	<b>(1.632)</b>
<b>NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>243.574</b>	<b>220.761</b>

**NOTA 7.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Accionistas, Socios, Partícipes y Otros Titulares por Cobrar Locales	48.000	48.000
<b>TOTAL POR COBRAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y OTROS</b>	<b>48.000</b>	<b>48.000</b>

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	439.600	657.215
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>439.600</b>	<b>657.215</b>

**NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	17.558	19.774
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>17.558</b>	<b>19.774</b>

**NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>	
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>ADICIONES Y RETIROS(neto)</b>	<b>VALOR USD</b>
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	298.000	298.000	0
Muebles y Enseres	75.824	3.995	71.829
Equipo de Computación	134.614	60.216	74.398
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	51.000	14.000	37.000
<b>Propiedades planta y equipo por contratos de arrendamiento financi</b>			
<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>559.438</b>	<b>376.211</b>	<b>183.227</b>
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- <b>Revaluaciones</b>	-143.293	-29.988	-113.305
<b>Total Depreciación Acumulada Y Deterioro</b>	<b>-143.293</b>	<b>-29.988</b>	<b>-113.305</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>416.145</b>	<b>346.223</b>	<b>69.922</b>

**NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:		
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>Por diferencias temporarios</b>	4.713	-
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>4.713</b>	<b>-</b>

**NOTA 11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:		
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Otros activos no corrientes	2.000	2.000
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

**NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen estas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	74.710	37.787
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>74.710</b>	<b>37.787</b>

**NOTA 13.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	12.496	1.336
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>	<b>12.496</b>	<b>1.336</b>

**NOTA 14.- PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	3.144	338
Obligaciones con el IESS	23.890	17.395
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	2.755	1.298
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>29.790</b>	<b>19.031</b>

**NOTA 15.- OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**OTROS PASIVOS CORRIENTES****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	164.130	22.486
<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>164.130</b>	<b>22.486</b>

**NOTA 16.- PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Jubilación patronal	13.419	-
Desahucio	5.433	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>18.852</b>	<b>-</b>

**NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO****dic-18****dic-17**

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Capital Suscrito o asignado		
Capital	1.000.000	1.000.000
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>

**NOTA 18.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES****dic-18****dic-17**

Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Aportes futuras capitalizaciones		
Accionista A	48.000	48.000
<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>48.000</b>	<b>48.000</b>

**NOTA 19. RESULTADOS ACUMULADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**RESULTADOS ACUMULADOS****dic-18****dic-17**

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	10.479	9.149
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	(47.239)	(47.239)
Utilidad del ejercicio	5.313	1.330
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(31.448)</b>	<b>(36.761)</b>

**NOTA 20.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS** **dic-18** **dic-17**

Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Superávit de revaluación acumulado</b>		
Otros	4.713	0
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>4.713</b>	<b>0</b>

**NOTA 21.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES</b>		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto	1.298.703	521.488
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1.298.703</b>	<b>521.488</b>

**NOTA 22.- OTROS INGRESOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**OTROS INGRESOS** **dic-18** **dic-17**

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHO</b>		-
Otros	906.543	-
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>906.543</b>	<b>-</b>

**NOTA 23.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION****dic-18****dic-17**

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	63.135	56.775
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	9.795	10.584
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	15.162	12.983
Honorarios, profesionales y dietas	120.756	2.258
<b>Jubilación patronal</b>	13.419	
<b>Desahucio</b>	5.433	
Otros	19.780	4.758
<b>TOTAL POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Del ajuste acumulado por Re expresiones y revaluaciones- Propiedad planta y equipo	29.988	8.509
<b>PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR</b>		
Gasto para Provisión incobrables	2.477	
<b>GASTOS DE PROVISIONES</b>		
Por reembolsos a clientes	1.048.188	
<b>OTROS GASTOS</b>		
Promoción y publicidad	2.640	1.242
Transporte	4.773	-
Gastos de viaje	4.190	2.499
Arrendamiento operativo	1.557	26.952
Suministros herramientas materiales y repuestos	21.382	8.675
Mantenimiento y reparaciones	16.196	18.654
Impuestos contribuciones y otros	35.933	17.684
Comisiones diferentes de las financieras- No relacionadas Locales	153.802	37.612
Servicios públicos	2.291	2.361
Otros	612.388	307.043
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>	<b>2.183.286</b>	<b>518.586</b>

**NOTA 24.- GASTOS NO OPERACIONALES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**GASTOS NO OPERACIONALES****dic-18****dic-17**

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	1.194	752
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.194</b>	<b>752</b>

**NOTA 25.- INGRESOS NO OPERACIONALES**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**INGRESOS NO OPERACIONALES** **dic-18** **dic-17**

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros	194	104
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>194</b>	<b>104</b>

**NOTA 26.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA** **dic-18** **dic-17**

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>20.961</b>	<b>2.255</b>
<b>(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores</b>	<b>20.961</b>	<b>2.255</b>
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>		
(-) Participación a trabajadores	(3.144)	(338)
(+) Gastos no Deducibles Locales	27.485	752
<b>GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS - IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		
Por otras diferencias temporarias	4.713	-
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>	<b>50.014</b>	<b>2.668</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado (25% ) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR</b>	<b>(12.504)</b>	<b>(587)</b>
<b>(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>5.313</b>	<b>1.330</b>

**NOTA 27. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**NOTA 28. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## **NOTA 29. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## **NOTA 30.- CUMPLIMIENTO DE OTRAS OBLIGACIONES**

La empresa ha dado cumplimiento cabal a los requerimientos de la AGENCIA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD Y MEDICINA PREPAGADA (ACESS) envía el listado de clientes asegurados de forma mensual.

## **NOTA 31.- HECHOS SUBSECUENTES**

La empresa no registra eventos subsecuentes significativos entre la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.