

AKROS CIA. LTDA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31 Diciembre 2018

Elizabeth Rodríguez

AKROS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

1. Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

AKROS CIA. LTDA., es una Compañía Limitada constituida en la República del Ecuador el 16 de agosto de 1991. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es Av. 12 de Octubre N26-48 y Av. Orellana en Quito, con el Registro Único de Contribuyente N° 1791148800001, su objeto principal es la comercialización de productos de las marcas Dell, HP, Cisco y Microsoft y están calificados como centros autorizados de servicio y distribución para esas marcas; así como también la comercialización de los productos de las marcas: Xerox, Lexmark, Epson, Checkpoint entre otras prestigiosas marcas de equipos y suministros del área informática; adicionalmente, la Compañía ofrece servicios de soporte técnico y mantenimiento de equipos y software, venta de productos Microsoft, Symantec, Autodesk, McAfee, Adobe, Nod32. La principal actividad de la compañía durante los ejercicios 2018 y 2017, se relaciona con su objeto social descrito.

Resumen de los principales indicadores de la economía ecuatoriana

Indicador	Años									
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
% de inflación anual	4,31	3,33	5,41	4,16	2,70	3,23	3,38	1,12	(0,27)	(0,27)
Salario Mínimo (en dólares)	218	240	264	292	318	340	354	366	375	386
Balanza Comercial: Superávit (Déficit) (millones de dólares)	(298)	(1.489)	(717)	(194)	(1.084)	(124)	(3.140)	1.247	3.714	121
Deuda pública total (en millones de dólares)	10.235	13.338	14.561	18.079	21.895	28.003	32.771	32.682	32.682	49.429
Deuda pública interna (en millones de dólares)	2.842	4.665	4.506	7.335	9.927	11.279	12.546	12.457	890	13.734
Deuda pública externa (en millones de dólares)	7.393	8.673	10.055	10.744	12.920	16.724	20.225	20.225	31.750	35.696
Deuda externa privada	6.152	5.306	5.256	5.119	5.699	5.076	4.421	5.300	8.033	14

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

a) Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF, y las Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas – SIC.

a) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificada por las obligaciones por beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, se tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

b) Moneda Funcional

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana. El dólar de los Estados Unidos fue adoptado por el Ecuador como su moneda oficial en marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los Estados Unidos es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables se realizan en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares de los Estados Unidos de América para permitir la continuación del esquema monetario actual.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

Se registran principalmente los depósitos bancarios en cuentas corrientes; así como las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos.

d) Instrumentos financieros

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

- Reconocimiento, medición inicial y des-reconocimiento

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las provisiones contractuales de un instrumento financiero y se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de transacción, excepto los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable. La medición posterior de un activo o pasivo financiero se realiza como se describe posteriormente.

Los activos financieros se des-reconocen cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos y beneficios han sido transferidos sustancialmente. Un pasivo financiero se des-reconoce cuando se extingue, se descarga la obligación, se cancela o vence.

- Clasificación y medición posterior de los activos financieros

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican como cuentas por cobrar e inversiones al costo amortizado al momento de su reconocimiento inicial (la Compañía no posee instrumentos de cobertura).

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Para las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante pues son obligaciones pagaderas a plazos menores a los 90 días.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros consolidados, la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

- Instrumentos financieros por categoría

Un detalle por tipo y antigüedad de los activos y pasivos financieros de la Compañía son todos a corto plazo, como se detalla a continuación:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>US\$</u>	
	2018	2017
Activos Financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.343.289	2.650.662
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6.079.130	4.295.111
Total activos financieros	7.422.419	6.945.773
Pasivos Financieros:		
Obligaciones financieras	294.853	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8.529.748	7.589.291
Total pasivos financieros	8.824.601	7.589.291

- Mediciones a Valor razonable de los Instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha que se genera el estado de situación financiera para su revelación en notas. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagará al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descritas a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2 - Partidas distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

Préstamos y cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, éstos se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. El descuento se omite en los casos en los que el efecto del descuento no es importante.

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía, así como las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyen en esta categoría de instrumentos financieros.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un pago específico caerá en incumplimiento

Todos los activos financieros se revisan por deterioro al menos en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros están deteriorados. El deterioro de las cuentas por cobrar se presenta como gastos dentro de los resultados del periodo.

Inversiones mantenidas a vencimiento. Las inversiones mantenidas a vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos diferentes a los préstamos y cuentas por cobrar. Las inversiones se clasifican como mantenidas hasta el vencimiento si la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantenerlas hasta el vencimiento. La Compañía tiene actualmente inversiones temporales mantenidas en instituciones financieras designados dentro de esta categoría.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. En caso de que exista evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada, determinado mediante referencia a clasificaciones crediticias externas, el activo financiero se mide al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, Cualquier cambio en el monto en libros de la inversión, incluyendo pérdidas por deterioro, se reconoce en utilidades o pérdidas.

Compensación de instrumentos financieros. Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

e) Inventarios

Los inventarios se expresan a su costo de adquisición valuados por el método promedio, los valores así determinados no exceden al valor neto de realización.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo incurrido en las importaciones de mercaderías.

f) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Compañía;
- se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;
- se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o,
- se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- se mantenían fundamentalmente para negociación;
- debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

- la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos fueron clasificados como no corrientes.

El ciclo normal de la operación de la entidad es de 12 meses.

g) Propiedades y equipo

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación del equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro	Vida útil
Vehículos	5 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo de los equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

El gasto por depreciación de los activos fijos, se registra en los resultados del año.

La compañía no considera el valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

h) Activos Intangibles

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las

i) Deterioro de activos no financieros

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como propiedad y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, se hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independiente de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivos estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidos en el estados de resultados integrales consolidado.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos, tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se establece los siguientes parámetros que deben considerarse:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

j) Impuesto a las ganancias

- Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% y 22%, en el ejercicio 2018 y 2017, respectivamente de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Para el ejercicio 2018, se incrementa la tasa del 22% al 25%. Adicionalmente cuando las compañías tengan accionistas en Paraísos Fiscales, de forma directa o indirecta en un porcentaje superior al 50%, se establece la tasa del 25% más tres puntos porcentuales; y, si es menor al 50%, se aplicará la proporcionalidad entre el 25% y 28%.

La tarifa de impuesto a la renta en el ejercicio 2018 se determinará con base en:

- a) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicción de menor imposición o regiones fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador;

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

- b) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria.

De acuerdo con el artículo 28 de la **LEY ORGÁNICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL**, en el caso de la Reinversión desde al menos el 50% de las utilidades, en nuevos activos productivos, estarán exonerados del pago de:

- Impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior.
- Por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.

En concordancia con el artículo 4 del Reglamento de la citada Ley se establece:

- a) La exoneración del impuesto a la salida de divisas aplicará a los dividendos pagados directamente a favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- b) La exoneración del impuesto a la renta aplicará a favor de beneficiarios efectivos de los dividendos distribuidos, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- c) La reinversión de al menos el 50% de las utilidades se deberá destinar a la adquisición de los activos productivos definidos en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en las mismas condiciones establecidas para efectos de la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades previstas en el artículo 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el caso de sociedades dedicadas a la prestación de servicios, el Comité de Política Tributaria emitirá el listado de bienes correspondiente;
- d) Los dividendos sobre los que se aplicarán estos beneficios corresponderán a la parte de las utilidades que no fueron objeto de reinversión; y,
- e) De no cumplirse con la condición de incrementar el capital hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, así como de no adquirirse los nuevos activos productivos fruto de la reinversión hasta la misma fecha, la sociedad deberá declarar y pagar las retenciones de

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

impuesto a la renta e impuesto a la salida de divisas no efectuadas por concepto de dividendos distribuidos, considerando los intereses, multas y recargos correspondientes. Adicionalmente, el beneficiario efectivo deberá considerarlo como ingreso gravado dentro de su renta global, en el ejercicio fiscal en que se haya distribuido el dividendo.

Para el ejercicio 2017 dicha tasa se reduce en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas, en el sentido de que deben destinarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

- Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

k) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y el tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos.

Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

l) Beneficios a los empleados

- Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocido como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio: se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

- Planes de Beneficios Definidos

Beneficios post - empleo - Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

En los planes de prestación definida de la Compañía, el importe de la pensión que recibirá un empleado al jubilarse se define por referencia al tiempo de servicio del empleado y el salario final que éste tenga, considerando que el beneficio se entrega a los trabajadores que hayan laborado por veinte o veinticinco años o más años dentro de la Compañía de manera continuada o ininterrumpida.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera de los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (OBD) en la fecha de cierre menos el valor razonable de los activos del plan.

La Administración de la Compañía estima el pasivo con la ayuda de expertos independientes calificados localmente para el efecto, los cuales se basan en las tasas estándar de inflación, las tasas de rotación del personal, la tasa de crecimiento de los salarios y la mortalidad. Los factores de descuento se determinan cerca de cierre de cada año con referencia a la tasa promedio de los bonos de los E.E.U.U. en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento.

El efecto de las nuevas mediciones (incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales) que surgen en el periodo, se reconocen en otro resultado integral, el efecto del costo laboral del servicio actual por beneficios definidos se incluye en gastos de personal, mientras que el gasto financiero neto en el pasivo por beneficios definidos se incluye en los costos financieros.

Entre las suposiciones actuariales se incluyen los dos tipos siguientes:

- a) **Hipótesis demográficas.**- acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con variables tales como: (i) mortalidad, tanto durante el período de actividad como posteriormente; (ii) tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros; y (iii) la proporción de partícipes en el plan con beneficiarios que tienen derecho a los beneficios.
- (b) **Hipótesis financieras.**- que tienen relación con los siguientes variables: (i) la tasa de descuento; y (ii) los niveles futuros de sueldos y de beneficios;

Un resumen de esas estimaciones es el siguiente:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de conmutación actuarial (tasa de descuento)	4,25%	4,02%
Tasa real de incremento salarial	1,5%	2,5%
Tasa de rotación promedio	21,20%	21,70%

El Código del Trabajo también establece el desahucio que es la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine.

El efecto de las nuevas mediciones (incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales) que surgen en el período se reconocen en otro resultado integral, el efecto del costo laboral del servicio actual por beneficios definidos se incluye en gastos de personal, mientras que el gasto financiero neto en el pasivo por beneficios definidos se incluye en los costos financieros.

m) Capital contable, reservas y distribución de dividendos

El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Otros componentes del patrimonio incluyen lo siguiente:

- Reservas

Reserva legal. De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

- Otro Resultado integral - Por Remediones del pasivo por beneficios definidos

Comprende las pérdidas y/o ganancias actuariales por cambios en los supuestos demográficos y financieros de los beneficios definidos.

Resultados acumulados. Incluyen todas las utilidades actuales y de periodos anteriores.

- Resultados Acumulados NIIF

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Corresponde al efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados. El saldo acreedor de la cuenta de Resultados Acumulados por aplicación de NIIF por primera vez generado por la Compañía, podrá ser capitalizado en el valor que exceda al valor de las pérdidas acumuladas existentes y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

- Distribución de dividendos

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los socios se incluyen en "dividendos por pagar" cuando los dividendos han sido aprobados para su distribución en junta general de Accionistas, previo a la fecha de reporte.

n) Estado de Resultado Integral

El estado del resultado integral del período fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del periodo. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

o) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluyen el efectivo en caja e Instituciones financieras, así como aquellas inversiones en depósitos a plazo altamente liquidas (no mayores a 90 días plazo).

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

p) Ingresos por actividades ordinarias

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Los ingresos derivan de las ventas de productos y servicios y se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía, excluyendo los impuestos sobre ventas y disminuyendo cualquier rebaja o descuentos comerciales considerados. Los Ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios, se reconocen cuando la Compañía transfiere a los clientes el riesgo y los beneficios significativos de la propiedad de los productos y servicios vendidos.

q) Costo

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su naturaleza.

r) Gastos

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realiza el pago.

s) Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

t) Políticas y procedimientos de administración de capital

Los objetivos sobre la administración de capital de la Compañía son:

- garantizar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha
- proporcionar un retorno adecuado a los socios

Esto lo realiza a través de fijar precios a sus productos de manera conmensurada con el nivel de riesgo. El objetivo de la Compañía en la administración de capital es mantener una proporción financiera de capital a financiamiento adecuada para sus operaciones.

La Compañía determina sus requerimientos de capital con el fin de mantener una estructura general de financiamiento eficiente mientras evita un apalancamiento excesivo, ratio que se presenta a continuación:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivo total	10.285.498	8.514.794
Patrimonio total	1.771.509	1.507.757
Ratio de apalancamiento	5,81%	5,65%

u) Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por deterioro de inversiones corrientes.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inversiones corrientes, comparando el saldo en libros y el valor del mercado o valor recuperable teniendo en cuenta la calificación de riesgo del banco o institución financiera en donde se encuentran invertidas; cuando el valor en libros excede el valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por cuentas incobrables.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por obsolescencia de inventarios.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios.- al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada período contable se evalúa las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corriente.- la compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de los activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

v) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa razonable de que la Compañía podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

w) Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

3. Riesgo de Instrumentos financieros

a) Objetivos y políticas de administración del riesgo

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

- Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

- Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Normas éticas y de negocios.

4. Normas nuevas emitidas y revisadas

Durante los años 2018 y 2017, el International Accounting Standard Board - IASB y su Comité de Interpretaciones International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC emitieron varias enmiendas e interpretaciones a las NIIF vigentes. Sin embargo, la Gerencia de la Compañía considera que su adopción no tendría impacto en la situación financiera ni en el desempeño financiero ni en los flujos de efectivo de la Compañía en los años 2017 y 2016, debido a que en algunos casos se refieren a operaciones que no realiza y en otros casos, únicamente originan revelaciones adicionales para un mejor entendimiento de los estados financiero, y se resumen a continuación:

- Normas internacionales emitidas

A continuación, se enumeran las normas e interpretaciones emitidas a la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

2018

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS PARA 2018

AKROS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

Los siguientes están vigentes por primera vez para períodos que comiencen el 1 de enero de 2018:

- dos nuevas Normas: NIIF 9 Instrumentos Financieros; y la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos en Clientes (que incorpora las Aclaraciones a la NIIF 15);
- una modificación a la NIIF 4: Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro (Modificaciones la NIIF 4);
- modificaciones a otras dos Normas: NIIF 2 Pagos basados en Acciones; y la NIC 40 Propiedades de Inversión;
- un conjunto de Mejoras Anuales Mejoras Anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2014-2016; y
- una Interpretación: CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas.

Además, un Documento de Práctica NIIF, Documento de Práctica de las NIIF N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa, fue publicado en septiembre de 2017 y está incluido en esta edición porque puede aplicarse a los estados financieros preparados desde el 14 de septiembre de 2017.

La siguiente tabla proporciona la publicación y fechas de vigencia de los pronunciamientos enumerados anteriormente.

Norma/Interpretación/Modificación/Documento de Práctica	Cuando se emitió	Fecha de vigencia (aplicación anticipada a menos que se señala otra cosa)
NIIF 9 Instrumentos Financieros	septiembre de 2015	1 de enero de 2018
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con clientes,	mayo de 2014	1 de enero de 2018
Fecha de vigencia de la NIIF 15, y	septiembre de 2015	
Aclaraciones a la NIIF 15	abril de 2016	

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Clasificación y Medición de Transacciones con Pagos basados en Acciones (Modificaciones propuestas a la NIIF 2)	junio de 2016	1 de enero de 2018
Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro (Modificaciones a la NIIF 4)	septiembre de 2016	1 de enero de 2018 (algunos aspectos pueden aplicarse de forma anticipada si se aplica de forma anticipada la NIIF 9)

Norma/Interpretación/Modificación/Documento de Práctica	Cuándo se emitió	Fecha de vigencia (aplicación anticipada a menos que se señale otra cosa)
Transfers of Investment Property (Modificaciones a la NIC 40)	diciembre de 2016	1 de enero de 2018
Mejoras Anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2014-2016: Modificaciones a la NIIF 1 Modificaciones a la NIC 28	diciembre de 2016	1 de enero de 2018 1 de enero de 2018
CINIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	diciembre de 2016	1 de enero de 2018
Documento de Prácticas de las NIIF N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa	septiembre de 2017	n/a

NORMAS NUEVAS

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 Instrumentos Financieros establece los requerimientos para el reconocimiento y medición de los activos financieros, pasivos financieros y

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. El Consejo ha pretendido siempre que la NIIF 9 sustituya a la NIC 39 en su totalidad. Sin embargo, en respuesta a las peticiones de las partes interesadas de que la contabilidad de instrumentos financieros deba mejorarse con rapidez, el Consejo dividió su proyecto para sustituir la NIC 39 en tres fases principales. A medida que el Consejo completó cada fase, creó capítulos en la NIIF 9 que sustituyeron los requerimientos correspondientes de la NIC 39.

En julio 2014 terminó ese trabajo cuando el Consejo emitió la versión completa de la NIIF 9, la cual incluye:

- (a) un modelo para clasificar los activos financieros que se basa en las características de los flujos de efectivo y el modelo de negocio en el que se mantienen;
- (b) un modelo para clasificar pasivos financieros, incluyendo el reconocimiento en otro resultado integral, en lugar de en el resultado del período, de las ganancias (o pérdidas) que se deben al deterioro (o mejora) en el riesgo crediticio propio de una entidad sobre los pasivos financieros que haya optado por medir al valor razonable;

Norma/Interpretación/Modificación/Documento de Práctica	Cuándo se emitió	Fecha de vigencia (aplicación anticipada a menos que se señala otra cosa)
Ventas o Aportaciones de Activos (Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28)	septiembre de 2014	Pospuesta indefinidamente
NIIF 16 Arrendamientos	enero de 2016	1 de enero de 2019 (puede aplicarse de forma anticipada si se aplica la NIIF 15)

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

NIIF 17 Contratos de Seguro	mayo de 2017	1 de enero de 2021
CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	junio de 2017	1 de enero de 2019
Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)	octubre de 2017	1 de enero de 2019
Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)	octubre de 2017	1 de enero de 2019
Mejoras Anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2015-2017 Modificaciones a la NIIF 3 y a la NIIF 11 Modificaciones a la NIC 12 Modificaciones a la NIC 23	diciembre de 2017	1 de enero de 2019 1 de enero de 2019 1 de enero de 2019

A continuación se describe en resumen su contenido

NIC 1 “Presentación de estados financieros”.

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

NIC 16 y 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura - Plantas productoras - Esta modificación aclara que se deben aplicar los principios contenidos en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo a los elementos utilizados para desarrollar o mantener (i) activos biológicos; y (ii) derechos mineros y reservas minerales tales como el petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. Consecuentemente, se modificó el alcance de la NIC 16 para incluir en dicha norma a las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola. Los productos agrícolas que crecen o se desarrollan en una planta productora se mantienen dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura.

Se define a una planta productora como una planta viva que (i) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas; (ii) se espera que produzca durante más de un periodo; y (iii) tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

A partir de esta modificación, las plantas productoras se reconocen y miden de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la Gerencia, en cuyo caso se podrá optar por el modelo de costo o el modelo de revaluación previstos en la NIC 16.

Esta modificación tendrá vigencia para los periodos anuales que se inicien a partir del 1° de enero de 2016.

La modificación puede aplicarse de manera retroactiva. Alternativamente, se puede optar por medir la planta productora a su valor razonable al inicio del periodo más antiguo presentado. Cualquier diferencia que surja entre dicho valor razonable utilizado como costo atribuido a esa fecha y el importe en libros registrado previamente, se reconocerá en resultados acumulados. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 19 Beneficios a los empleados

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra “países” e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

NIC 27 “Estados financieros separados” -El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

En general, permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad, con este cambio se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del período atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

NIC 34 “Información Financiera intermedia”- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.

Esta La enmienda establece que si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas”- Cambios en los métodos de disposición

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para venta, dejará de ser clasificado como tal, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como tal, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

NIIF 10 y 12. Estados financieros consolidados e información a revelar sobre participación en otras entidades

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

Entre sus principales características están:

- Aplicación del nuevo modelo de control único
- Identifica claramente a la participada
- Identifica las actividades relevantes de la entidad participada
- Identifica como se toman las decisiones sobre las actividades relevantes de la participada
- Evalúa si el inversor tiene el poder sobre las actividades relevantes
- Entre otros.

La NIIF 12 exige información más precisa sobre las participaciones, en consolidados y no consolidadas que permita a los usuarios evaluar:

- La naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados a ellas
- Los efectos financieros de esa participación, su rendimiento y sus flujos de efectivo.

NIC 28 Inversiones en Asociados y negocios conjuntos.

El objetivo de esta norma es prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar este tipo de inversiones.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Esta norma se aplicará a todas las entidades que sean inversoras con control conjunto de una participada o que tengan influencia significativa sobre esta.

Se llama influencia significativa cuando el inversor tiene el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada sin llegar a tener el control conjunto de esta

NIIF 11 “Acuerdos conjuntos” - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a cómo contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones

NIIF 9 Instrumentos Financieros

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprarlo; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39 no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado

NIIF 15 Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos. Esta reemplaza a la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Si determina la forma de reconocer los ingresos de todos los contratos excepto aquellos que se encuentran entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso; estos son:

1. Identificar el contrato con el cliente

Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

2. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato

Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso

3. Determinar el precio de la transacción

Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.

Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación, incluyendo:

- Si el periodo del pago es anticipo o diferido
- Si la contraprestación no monetaria se mide a su valor razonable
- Si la contraprestación incluye importes variables

4. Asignación de precio en la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior se requiere que este precio definido se asigne a cada obligación de desempeño para en base a ello reconocerlo como ingreso.

5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las obligaciones de desempeño.

Esta norma contiene orientación sobre ciertos temas prácticos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos

Esta NIIF está vigente para periodos anuales que comiencen el 1 de Enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada.

NIIF 16 Arrendamientos

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que conciernen a partir del 1 de Enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para arrendador

NIIF 17 Contratos de Seguros

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que conminen a partir del 1 de Enero del 2021, se permite la aplicación anticipadas

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

en entidades que apliquen NIIF 9 Y 15 anteriormente a la aplicación inicial de esta NIIF 17

Deroga la NIIF 4 Contratos de Seguros

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente del tipo de entidades que los emitan.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Conformado por:

	2018	<u>US\$</u>	2017
Caja	32.953		79.136
Bancos (1)	1.310.336		2.571.526
Total	<u>1.343.289</u>		<u>2.650.662</u>

(1) Al cierre del año 2018 y 2017, los saldos en bancos corresponden al disponible que se encuentran en los diferentes bancos con los que trabaja la Compañía y se utilizan en el giro de sus operaciones.

La calidad de los depósitos bancarios realizados por la compañía en función de la entidad financiera, es como sigue:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

<u>2018</u>			
Valor US\$	Calificación	Perspectiva	Banco
244.455	AAA-	Estable	Produbanco S.A.
464	A+	Estable	Mutualista Pichincha
8.029	AAA-	Estable	Pichincha C.A.
6.717	AAA-	Estable	Produbanco S.A.
368.937	AAA-	Estable	Pacífico S.A.
98	AAA-	Estable	Bolivariano S.A.
69	AA	Estable	Rumiñahui S.A.
43.697	AAA	Estable	Guayaquil S.A.
597.927	AAA-	Estable	Internacional S.A
18.839	AA-	Estable	Del Austro S.A
3.845	AAA-	Estable	Internacional S.A
17.259	A+	Estable	Cooperativa de Ahorro y Crédito de Juve
1.310.336			

<u>2017</u>			
Valor US\$	Calificación	Perspectiva	Banco
1.091.971	AAA-	Estable	Produbanco S.A.
17.318	A+	Estable	Mutualista Pichincha
15.003	AAA-	Estable	Pichincha C.A.
658	AAA-	Estable	Produbanco S.A.
466.274	AAA-	Estable	Pacífico S.A.
98	AAA-	Estable	Bolivariano S.A.
2.663	AA	Estable	Rumiñahui S.A.
107.874	AAA	Estable	Guayaquil S.A.
859.912	AAA-	Estable	Internacional S.A
5.352	AA-	Estable	Del Austro S.A
4.314	AAA-	Estable	Internacional S.A
89	A+	Estable	Cooperativa de Ahorro y Crédito de Juve
2.571.526			

6. Deudores Comerciales y Otras

Conformado por:

(Ver en página siguiente Nota 6 Deudores Comerciales y Otras)

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar comerciales (1)	5.845.340	4.220.061
Anticipo a proveedores	179.829	7.988
Préstamos empleados	28.497	35.742
Otras cuentas por cobrar (2)	114.569	124.607
	6.168.235	4.388.398
Provisión cuentas incobrables	(89.105)	(93.287)
Total	6.079.130	4.295.111

(1) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales al 31 de diciembre, son los siguientes:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1-30 días	3.387.898	3.850.571
31-90 días	1.491.613	245.398
91-180 días	532.546	46.568
Más de 181 días	433.283	77.524
	5.845.340	4.220.061

(2) Al 31 de diciembre del 2018, incluye Cuentas por cobrar Sr. Juan Yáñez por US\$ 36.535, Cuentas por cobrar Guayaquil por US\$ 26.402, Cuentas mercadeo por cobrar por US\$ 35.849 y otros por US\$ 15.783. Al 31 de diciembre del 2017, incluye básicamente Cuentas Por cobrar Guayaquil por US\$ 26.696, Cuentas mercadeo por cobrar por US\$ 56.649 y Cuentas por cobrar Sr. Juan Yáñez por US\$ 39.645.

El movimiento de deterioro de cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	93.287	96.407
Bajas	(4.182)	(3.120)
	89.105	93.287

La Compañía no mantiene deudores comerciales deteriorados significativos al 31 de diciembre de 2018 y 2017. La provisión para deterioro de cuentas por cobrar, cubre la cartera desde 180 hasta más de 360 días.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de reporte es el valor en

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

libros de cada clase de cuenta por cobrar mencionada. **AKROS CIA. LTDA.**, no solicita colaterales en garantía ya que la mayoría de cuentas por cobrar comerciales son clientes calificados y pertenecen al Sector Público, que en la mayoría de casos están soportados con contratos de servicios.

7. Inventarios

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Hardware	863.246		231.704
Inventario N&SA	58.089		100.769
Software	43.335		337.504
Inventario IPG	825.858		153.463
Inventario Rep & Rent			4.605
Inventario Hardware Valor	90.894		185.649
Inventario Seguridad & Cu & Polycom	147.320		25.302
Inventario cableado estructurado	1.185		1.678
	<u>2.029.927</u>	(1)	<u>1.040.674</u>
Provisión Deterioro de Inventarios	(16.756)		(16.756)
Importaciones en tránsito	8.163		22.592
	<u><u>2.021.334</u></u>		<u><u>1.046.510</u></u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, físicamente en bodegas existía un valor de US\$ 451.352. Un valor de US\$ 1.578.266, corresponde a inventarios entregados a clientes según Guías de remisión, por los compromisos asumidos por la empresa, mismos que serán facturados a la culminación de los trabajos.

La provisión de deterioro de inventarios no ha tenido movimiento durante estos ejercicios.

8. Otros activos corrientes

Conformado por:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Servicio de Rentas Internas (1)	709.899		465.651
Proyectos en proceso (2)	348.048		130.971
Proyectos en proceso Guayaquil - Cuenca	13.487		264.315
Cargos Diferidos	9.589		9.589
Saldo al final del año	<u>1.081.023</u>		<u>870.526</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a retenciones en la fuente del 1% y 2% por un valor de US\$ 141.174 y US\$ 269.554 respectivamente y un crédito tributario de IVA por adquisiciones, retenciones en la fuente a diciembre por un valor de US\$ 133.846 y cuentas por cobrar al SRI por un valor de US\$ 160.351. Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a retenciones en la fuente del 1% y 2% por un valor de US\$ 112.365 y US\$ 353.286.

(2) Corresponde a facturas por subcontratos con terceros.

9. Propiedad y equipo

Conformado por:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>2018</u>		
	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Muebles y enseres	116.451	49.254	67.197
Equipos de oficina	104.241	39.690	64.551
Equipos de computación	1.855.400	876.477	978.923
Vehículos	240.991	55.001	185.990
TOTALES	<u>2.317.083</u>	<u>1.020.422</u>	<u>1.296.661</u>

	<u>2017</u>		
	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Muebles y enseres	185.116	106.196	78.920
Equipos de oficina	87.787	39.590	48.197
Equipos de computación	1.528.495	833.525	694.970
Vehículos	280.078	90.334	189.744
TOTALES	<u>2.081.476</u>	<u>1.069.645</u>	<u>1.011.831</u>

Los equipos se valorizan mediante el método del costo. El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El movimiento de Propiedad y equipo fue como sigue:

	<u>US\$</u>	
COSTO	2018	2017
Saldo inicial	2.081.476	1.747.901
Adiciones	808.158	461.862
Ventas	(17.848)	(107.841)
Retiros	(554.703)	(20.446)
Saldo final	<u>2.317.083</u>	<u>2.081.476</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Saldo inicial	1.069.645	757.769
Adiciones	521.561	431.436
Ventas	(17.848)	(104.479)
Retiro	(552.936)	(15.081)
Saldo final	<u>1.020.422</u>	<u>1.069.645</u>

10. Activos Intangibles

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	2018	2017
Licencia (1)	288.971	257.947
Amortización	(117.467)	(132.862)
Total	<u>171.504</u>	<u>125.085</u>

(1) Corresponde a licencias de software utilizados en los contratos de outsourcing de impresión y licencias del sistema contable GP Dynamics, cuya amortización se realiza a 3 años.

El movimiento del rubro fue como sigue:

	<u>US\$</u>	
	2018	2017
Saldo al inicio del año	125.085	126.098
Adiciones	123.073	88.836
Bajas	(92.049)	(82.521)
Amortización del año	(76.653)	(89.849)
Baja de amortización	92.048	82.521
Total	<u>171.504</u>	<u>125.085</u>

11. Otros activos no corrientes

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Conformado por:

	2018	<u>US\$</u>	2017
Activo por impuesto diferido (1)	40.241		
Garantías (2)	6.825		5.826
Inversiones a largo plazo (3)	17.000		17.000
Total	<u>64.066</u>		<u>22.826</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al impuesto diferido reconocido por el registro de la provisión de jubilación patronal y desahucio, valor que se toma como gasto no deducible en el período.
- (2) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a las garantías entregadas por arrendamiento de oficinas en las ciudades de Quito y Guayaquil.
- (3) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a la membresía adquirida en el Rancho San Francisco para relacionamiento comercial.

12. Obligaciones financieras

Conformado por:

Institución	Tasa	Vencimiento	Monto	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco Internacional	7,75%	10 de septiembre del 2021	787.000	294.853	433.304
TOTAL			787.000	294.853	433.304

13. Cuentas por pagar comerciales y otras

Conformado por:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores nacionales (1)	3.124.849	1.996.358
Proveedores extranjeros (2)	1.587.991	1.616.411
Anticipo de clientes (3)	594.505	929.065
Provisiones (4)	374.413	469.135
Cuentas por pagar ingreso diferido (5)	682.001	464.723
Varios por pagar virtuales (6)	383.988	452.139
Cuentas por pagar relacionadas (7)	-	47.259
Otros (8)	253.937	350.379
Total	<u>7.001.684</u>	<u>6.325.469</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponden principalmente a proveedores nacionales de suministros, repuestos, equipos y servicios. Al 31 de diciembre del 2018 los principales saldos son los siguientes: Megamicro S.A. por US\$ 676.941, Westcon Corporation Ecuador Cía. Ltda. por US\$ 409.514, Licencias On Line S.A. por US\$ 270.714, Tech Data Ecuador Cía. Ltda. por US\$ 232.051. Al 31 de diciembre del 2017 los principales saldos son los siguientes: Computadores y Equipos S.A. por US\$ 103.765, Licencias Online S.A. por US\$ 303.128, Megamicro S.A. por US\$ 235.321, Nexsys del Ecuador por US\$ 210.977.
- (2) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a proveedores del exterior de equipos, suministros y repuestos. Al 31 de diciembre del 2018, los principales saldos son los siguientes: Dell Computer Corporation por US\$ 452.956, Hewlett Packard Enterprise por US\$ 364.336, Data Tech Inc. Por US\$ 202.687, Akros Inc. por US\$ 141.075. Al 31 de diciembre del 2017, los principales saldos son los siguientes: Dell Computer Corporation por US\$ 748.560, Microsoft Corporation por US\$ 705.785,23, Adistec Corp. por US\$ 45.349, Data Tech Inc. por US\$ 35.224.
- (3) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde principalmente a anticipos sobre contratos de trabajos. Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a anticipos de Universidad de Cuenca por US\$ 189.282, Banco Central por US\$ 112.966, Gobierno Provincial de Loja por US\$ 99.150, Banecuator por US\$ 48.700. Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a anticipos de Escuela Politécnica Nacional de Chimborazo por US\$ 600.626, Molemotor S.A. por US\$ 102.725, Gobierno Provincial de Loja por US\$ 22.475, Gobierno Autónomo

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Descentralizado de Portoviejo por US\$ 34.150.

- (4) Al 31 de diciembre del 2018, incluye Comisiones por pagar por US\$ 231.210, Provisiones UEN por US\$ 51.294, Provisión CNT por US\$ 50.000 y provisiones por ISD por US\$ 41.909. Al 31 de diciembre del 2017, incluye Provisiones UEN por US\$ 51.294, Provisión de ISD por US\$ 103.938, Comisiones por pagar por US\$ 263.903 y Provisión CNT por US\$ 50.000.
- (5) Corresponde a facturaciones efectuadas a fin de año, sobre bienes y servicios no entregados.
- (6) Corresponde a provisiones de proveedores de exterior por compra de licencias.
- (7) AL 31 de diciembre del 2017 corresponde a un valor por pagar de US\$ 43.450 a Sr. Orlando Villacís y US\$ 3.809 a Audrealtec S.A.
- (8) Al 31 de diciembre del 2018 incluye conceptos tales como Provisión compra de Inventarios por US\$ 130.830 y Negocios por pagar Quito por US\$ 118.715. Al 31 de diciembre del 2017 incluye conceptos tales como Negocios por pagar por US\$ 118.715, Cheques girados y no cobrados por US\$ 86.224, Provisión compra de inventarios por US\$ 52.262 y cuentas por pagar plan auto por US\$ 27.472.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía presenta el siguiente perfil de vencimientos de sus instrumentos financieros pasivos:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores nacionales		
Por vencer de 1 a 30 días	2.751.857	1.751.904
Por vencer a más de 30 días	372.992	244.454
Total	<u>3.124.849</u>	<u>1.996.358</u>
Proveedores del exterior		
Por vencer de 1 a 30 días	1.266.889	1.595.745
Por vencer a más de 30 días	321.102	20.666
Total	<u>1.587.991</u>	<u>1.616.411</u>

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

14. Impuestos corrientes por pagar

Conformado por:

(Ver en página siguiente Nota 14 Impuestos corrientes por pagar)

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto al valor agregado	504.829	247.726
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	226.548	221.468
Retenciones de impuesto al valor agregado	169.285	153.769
Impuesto renta empleados	9.358	3.796
Impuesto a la renta por pagar (1)	165.767	194.554
Total	<u>1.075.787</u>	<u>821.313</u>

(1) Ver Nota 25

15. Obligaciones con empleados

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones patronales (1)	346.599	331.791
Participación trabajadores en las utilidades	74.030	89.296
Otros (2)	31.648	21.422
Total	<u>452.277</u>	<u>442.509</u>

(1) Incluye aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Décimo Tercero y Cuarto Sueldo, Vacaciones y Fondos de reserva.

(2) Incluye el valor de US\$ 23.670 y US\$ 16.126 por retenciones, multas y atrasos y sueldos provisionados correspondientes al mes de diciembre del 2018 y 2017, respectivamente.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

16. Obligación por beneficios definidos

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Jubilación Patronal	664.863		592.771
Desahucio	220.129		190.131
Total	<u>884.992</u>		<u>782.902</u>

2018

El movimiento del rubro durante el año es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>US\$</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	592.771	190.131	782.902
Costo de los servicios del período	120.269	49.992	170.261
Costo financiero	23.367	7.461	30.828
Pérdidas actuariales	13.106	(4.667)	8.439
Beneficios pagados	0	(22.788)	(22.788)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(84.650)	0	(84.650)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>664.863</u>	<u>220.129</u>	<u>884.992</u>

2017

El movimiento del rubro durante el año es el siguiente:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>US\$</u>		
	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	445.392	160.858	606.250
Costo de los servicios del período	96.074	35.780	131.854
Costo financiero	18.439	6.660	25.099
Pérdidas actuariales	96.498	14.097	110.595
Beneficios pagados		(27.264)	(27.264)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(63.632)		(63.632)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>592.771</u>	<u>190.131</u>	<u>782.902</u>

Los cálculos actuariales del valor actual de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente.

El valor actual de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio fue calculado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la tasa de descuento utilizada para propósitos de los cálculos actuariales fue del 4,25% y 4,02%, respectivamente.

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costos operativos	170.261	131.854
Gastos administrativos	30.828	25.099
Pérdidas Actuariales	8.439	(110.595)
	<u>209.528</u>	<u>46.358</u>

Durante los años 2018 y 2017, del total de los costos relacionados con las obligaciones de beneficios definidos fueron reconocidos como costos operativos y gastos administrativos.

17. Otros pasivos no corrientes

Conformado por:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Garantías de productos (1)	14.814		14.814
Convenio Marco por pagar (2)	127.787		127.787
	<u>142.601</u>		<u>142.601</u>

(1) En el año 2018 y 2017 corresponde a provisión para garantías sobre equipos vendidos.

(2) Provisión Decreto 1515 de mayo 16 del 2013 en el que se establece en su artículo 10 la obligación de recompra por parte del proveedor al terminar su vida útil, de equipos que fueron vendidos a las Instituciones del Sector Público. La Administración de la Compañía consideró el costo de las ventas realizadas a este sector desde la fecha del decreto, provisionando el 2% en computadores y el 4% de las impresoras en base al conocimiento del negocio. Durante estos ejercicios 2018 y 2017, no se efectuó provisión para este concepto.

18. Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social autorizado es de 605.000 conformado por igual número de participaciones de un dólar cada una, los socios de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana.

19. Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

20. Reserva de Capital

El saldo a diciembre del 2018 y 2017 es de US\$ 63.783, conforme a resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, el saldo acreedor de esta cuenta, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", debe ser transferido al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de Capital, saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

21. Resultados de aplicación por primera vez de las NIIF

El saldo de US\$ 456.432 corresponde a los ajustes resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF, dicho valor únicamente puede ser usado para absorber pérdidas o incrementar el capital social.

22. Utilidades Acumuladas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

23. Otros Resultados Integrales

Corresponde a ajuste originado en el estudio actuarial al 31 de diciembre del 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

24. Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los costos operativos y gastos son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Costos operativos	24.115.371		18.832.850
Gastos de personal y administrativos	4.970.693		4.604.545
	<u>29.086.064</u>		<u>23.437.395</u>

Un detalle de costos operativos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	2018	<u>US\$</u>	2017
Costos operativos			
Inventarios	19.120.899		15.512.447
Servicios técnicos	1.139.959		1.135.988
Salarios y horas extras departamento técnico	1.362.572		983.782
Beneficios laborales departamento técnico	532.050		370.553
Costo materiales servicios	843.323		-
Comisiones de terceros	427		1.574
Seguros	55.815		42.478
Viajes	93.814		36.277
Transporte	158.986		15.480
Bonificaciones departamento técnico	96.536		62.475
Garantías de productos	-		2.733
Otros beneficios departamento técnico	17.191		19.878
Telefonía	25.296		12.318
Depreciación y amortización equipos	479.511		425.614
Otros	162.096		211.253
	<u>24.088.475</u>		<u>18.832.850</u>
Gastos personal y administrativos:			
Personal	3.766.322		3.455.592
Administrativos	1.231.267		1.148.953
Total gastos de personal y administrativos	<u>4.997.589</u>		<u>4.604.545</u>

25. Impuesto a las ganancias

a) Cargo a resultados.-

El cargo a resultados por Impuesto a la Renta es el siguiente:

	2018	<u>US\$</u>	2017
Gastos por impuestos corrientes	165.767		194.554
Ingreso por impuesto diferido	(40.241)		
Total	<u>125.526</u>		<u>194.554</u>

b) Conciliación tributaria.-

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	2018	<u>US\$</u>	2017
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	467.904		566.576
(-) Participación trabajadores	(70.186)		(84.986)
(-) Ingresos excentos	(3.300)		(29.378)
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos excentos	495		4.407
(-) Deducción adicional por Incremento Neto de Empleos	(825.743)		(158.453)
			586.170
Por diferencias permanentes	112.941		
Por diferencias temporarias	316.762		
(+) Total Gastos no deducibles (1)	429.703		
(-) Ganancias por reversiones de provisiones	(108.285)		
Base imponible	(109.412)		884.336
Tasa legal	25%		22%
Impuesto causado	-		194.554
Anticipo Ejercicio 2018 y 2017 (2)	165.767		153.351

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponden principalmente a provisión de comisiones, gastos y costos sin facturas y provisiones por jubilación patronal y desahucio según estudio actuarial.

(2) El impuesto a la renta del ejercicio 2018 corresponde al anticipo de impuesto a la renta. El impuesto a la renta del ejercicio 2017 corresponde al impuesto causado del período.

c) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar.-

El movimiento del Impuesto a la Renta durante el año es el siguiente:

	2018	<u>US\$</u>	2017
Saldo al inicio del año	194.554		195.709
Resultados	(194.554)		(195.709)
(+) Provisión del año	165.767		194.554
(-) Retenciones en la fuente (1)	(415.702)		(465.651)
Saldo al final del año	(249.935)		(271.097)

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este valor corresponde a las retenciones

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

de Impuesto a la Renta realizados por sus clientes.

d) Anticipo de Impuesto a la Renta

Los anticipos de impuesto a la renta calculados para los años 2018 y 2017 por US\$ 165.768 y US\$ 153.351, respectivamente; de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes si el anticipo de impuesto a la renta calculado es mayor que el impuesto a la renta causado, el primero se convertirá en impuesto único a pagar en el ejercicio fiscal siguiente. Al 31 de diciembre del 2018, no se generó impuesto causado por lo que el anticipo se convirtió en impuesto mínimo. Al 31 de diciembre del 2017 el impuesto causado fue mayor al anticipo determinado para dicho período.

26. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las siguientes son las principales transacciones realizadas con partes relacionadas:

a) Transacciones con partes relacionadas

	<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
AUDREALTEC S.A.		
Venta de servicios y productos		29.800
Compras de servicios		9.232
Cuentas por cobrar a Audrealtec S.A.		3.809
Cuentas por Pagar a Audrealtec S.A.		252
BITIO CIA. LTDA.		
Ventas	81.860	63.000
Valores pagados a Akros		690.475

b) Saldos con partes relacionadas

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

	2018	<u>US\$</u>	2017
AUDREALTEC S.A.			
Cuentas por pagar			252
Cuentas por cobrar			
Orlando Villacís	6.597		
Juan Pablo Yánez	36.535		39.645
Cuentas por pagar comerciales y otras			
Bitio Cía. Ltda.	24.778		
Orlando Villacís			43.450

c) Directorio y Administración superior de la Compañía

	Cargo
Directorio:	
Juan Pablo Yánez González	Presidente Ejecutivo
Orlando Fermín Villacís Trujillo	Gerente General
Administración Superior	
Joe Luis Burbano Íñiga	Gerente Financiero
Javier Ernesto Zea Matute	Director Comercial

d) Compensación del directorio y personal clave de la gerencia

La compensación de los miembros del directorio, ejecutivos y otros miembros clave de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	2018	<u>US\$</u>	2017
Remuneraciones del Directorio	430.379		483.220
Remuneraciones del personal ejecutivo	2.472.018		2.285.245
	<u>2.902.397</u>		<u>2.768.465</u>

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

La compensación de los directores y ejecutivos clave, es determinada por contratos y revisada por Recursos Humanos con base en el rendimiento de los mismos y las tendencias del mercado.

27. Distribución de personal

La distribución promedio del personal de la Compañía es la siguiente para los períodos terminados al 31 de diciembre de:

	2018	2017
Directorio	2	2
Personal Ejecutivo	15	10
Técnicos	227	110
Trabajadores y otros	130	102
	<u>374</u>	<u>224</u>

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

Garantías

Las garantías se derivan de los contratos, donde se compromete Akros Cía. Ltda. a dar mantenimiento, repuestos y suministros por el período de 3 años según el caso.

28. Contingencias

2018

Durante el período del 01 de enero del 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018, los litigios que se entablaron quedaron resueltos, solamente dejando pendiente un juicio por indemnización por despido intempestivo, el mismo que fue resuelto el 22/01/2019, como se explica a continuación.

No. DE PROCESO	ACCIÓN/ INFRACCIÓN	FECHA	VALOR	ESTADO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE 2018	FECHA DE TERMINACIÓN DE LA CONTROVERSIA
17371-2018-03350	INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INTEMPESTIVO	21/08/2018	\$25.093,00	Desistimiento de forma voluntaria por parte de la actora.	22/01/2019

En el año 2018 como se indica en el cuadro que se menciona la empresa AKROS CIA. LTDA. mantuvo un proceso por indemnización por despido intempestivo, el mismo que la parte actora desistió de forma voluntaria con fecha 22/01/2019.

Dicho desistimiento se obtuvo mediante Acuerdo de Pago: 1) US\$ 7.662.82 consignados al Ministerio de Trabajo; 2) US\$ 7.213.89 a la Suscripción del Acuerdo; 3) US\$ 535.44 cancelado de manera directa al BIESS por concepto de Préstamo Quirografario que mantenía la Demandante 4) US\$ 587.84 cancelados el 25 de octubre de 2018 mediante cheque a favor de la demandante.

En relación con contratos celebrados entre Akros Cía. Ltda. y CNT la abogada de la compañía informa que aún no se celebrado al Acta de Entrega Recepción e indica que CNT es un proceso que se

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

finalizará el día 22 de abril del presente año, el contingente legal, técnico y económico es mínimo al momento y recomienda mantener una provisión contingente contemplando la vigencia de la garantía de fiel cumplimiento del contrato, pensando en que la suscripción del acta entrega recepción definitiva se de con un mes de retraso.

28. Nueva Normatividad Relevante Año 2018

Mediante Registro Oficial N° 309 del 21 de agosto del 2018, Suplemento, se publica la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

De esta Ley, se resaltan los siguientes aspectos significativos:

- Normas de remisiones y reducciones, para deudas tributarias o fiscales internas con el servicio de Rentas Internas, deudas por obligaciones aduaneras con el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador, deudas por impuesto vehiculares, matriculación vehicular e infracciones de tránsito, deudas por obligaciones patronales con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y deudas con otras instituciones.
- Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas, como son: exoneración de impuesto a la renta, exoneración del Impuesto a Salida de Divisas para las nuevas inversiones productivas, tratamiento para inversiones en industrias básicas y normas comunes a los incentivos.
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno, relativa a excenciones, exoneración de impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, deducciones, tarifa del impuesto a la renta para sociedades, utilidad en la enajenación de acciones, ingresos de no residentes, distribución de dividendos o utilidades, pago del impuesto (anticipo), impuesto al Valor Agregado, entre otros.

Mediante Registro Oficial N° 312 del 24 de agosto del 2018, se publica el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

De este Reglamento a la Ley, se resaltan los siguientes aspectos significativos:

- Se define para efectos tributarios la Actividad empresarial.
- Se define Exportador habitual.
- Se define Debida diligencia tributaria.

AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

- Se establecen los criterios para establecer la Residencia fiscal de sociedades.
- Se establecen condiciones para la exoneración del pago de impuesto a la renta para microempresas.
- Se definen transacciones inexistentes.
- Se aclara la deducibilidad de provisiones de años anteriores.
- Se reforman algunos aspectos de los gastos personales deducibles.
- Se reconoce el derecho a solicitar la devolución del anticipo mayor al impuesto a la renta.

Mediante Registro Oficial N° 392 del 20 de diciembre del 2018, Suplemento, se publica el Reglamento a la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

De este Reglamento a la Ley, se resaltan los siguientes aspectos significativos:

Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas, como son:

- Exoneración del impuesto a la renta a nuevas inversiones productivas en sectores priorizados y en industrias básicas,
- Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión,
- Exoneración por reinversión de utilidades,
- Criterios de transparencia y sustancia económica,
- Reformas al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, y,
- Reformas al reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas.

29. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Desde el cierre del año 2018 y 2017 hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos (abril 16 del 2019 y abril 25 del 2018, respectivamente), no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas.

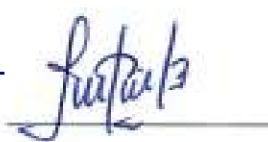
AKROS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

30. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Junta General de Socios a la fecha de emisión del presente informe (Abril 16 del 2019).



Ing. Orlando Villacís
Gerente General



Ing. Joe Burbano
Gerente Financiero



Dra. Elizabeth Rodríguez
Contadora General
