NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
KILOL S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN GENERAL

KILOL S.A., es una sociedad anónima constituida en el Cantón de Quetzal, con domicilio principal de la ciudad de la República de Guatemala (República).- Su actividad es prestar servicios técnicos especiales en el país.

La información contenida en estas notas: Incluyen en lugares más de la información de la Compañía.

1.1.- Aprobación de estados financieros: Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la aprobación de Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en las siguientes líneas, y son aplicadas en forma consistente para los años presentados.

2.1.- Base de presentación:

Bases de presentación y revisiones: Los estados financieros adjuntos de KILOL S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de enero del 31.7 y 31 de diciembre del 2017 los estados de resultado integral, los cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 y las siguientes notas.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información financiera NIF y según de los registros contables de la Compañía que son presentados de conformidad con el Marco Jurídico establecido.

2.2.- Estimaciones y supuestos significativos: Ciertos saldos incluidos en los EEFFF financiera requieren el uso de estimaciones o la utilización de la política contable. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de sucesos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, rara pueda ser igual a los efectos reales, pero la Gerencia la valora adecuadas y relevantes para su mantenimiento.

2.3.- Equivalente y inversión: Las principales supuestos en relación con las fuentes futuras y otras fuentes de las estimaciones propuestas y variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza poder tener riesgo significativo de cómo de un ajuste y ganar en los saldos financiera del período siguiente, en el presente o continuación.

2.4.- Deterioro de inmuebles, mobiliario y equipo: La Compañía sabe que no existen indicios de deterioro para ningún de los activos que comprenden los inmuebles, mobiliario y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre los bienes clasificados como activos de uso dentro de inmuebles, la Compañía efectúa las comparaciones anuales para determinar el importe recuperable de los activos.

2.5.- Estimación para inventarios de lento movimiento.- La estimación para lento de lento movimiento, de mal estado o obsoleto se determinan en base a la antigüedad periódica y a apreciación de esta. La gerencia mantiene que la estimación para inventario de movimiento para el período corriente no ha sufrido un cambio y los periodos anteriores existe la suficiencia de cos de los inventarios en alto.

2.6.- Vida útil y valor residual de activos. La Compañía revisa la vida útil asignada y el residual de los activos de forma anual considerando que estos importan en sus índices financieros representan el punto siguiente de uso de los activos en el tiempo. Para ejercicio, el valor residual de los inmuebles no aquel distribuyendo el importe del activo a lo largo de su vida útil, considerando que el valor residual es el importe que se obtendría del ejercicio presente y fecha anunciado que el valor residual ajustar corresponde a fines del.

2.7.- Provisiones.- Cuando las inversiones/ofertas relacionan el reconocimiento de los gastos los desembolsos utilizados por cubrir el importe real de las mismas puede ofrecer sin esta la gerencia realiza que la determinación de la cantidad a provisionar está basada en la estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación teniendo en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo opinión de expertos independientes sobre como amanera, actuarios o jurídicos.

2.8.- Efectivo en caja y bancos.- El efectivo en caja y bancos mencionados en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo en caja y bancos comprende como partes corrientes en el rubro de depósitos financieros. Estas partes registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.9.- Inventarios: Los inventarios se encuentran medidos al menor valor del costo o su neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos los costos necesarios para la venta. Los valores que comprenden los inventarios se miden utilizando el costo promedio ponderado de adquisición. Los inventarios incluyen aquellos para reconocer pérdidas por obsolescencia (vencido, moderado), la cual se determina basado en un análisis de la posibilidad real de su uso y registrado en los resultados del ejercicio.

2.10.- Instalaciones, mobiliario y equipo:

Reconocimiento: Se reconocen como instalaciones, mobiliario y equipo a aquellos activos no monetarios para su uso en la administración, producción, prestación del servicio y arrendar a terceros y no más del año siguiente a su alta. En cuanto a la política contable Compañía mantiene en cuenta cuentas para los activos adquiridos en grupo o en una observación no importante relativo a separación de uso.

Medición en el reconocimiento del reconocimiento. Los partidas de instalaciones, mobiliario equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de los instalaciones, mobiliario y equipo comprenderán los desembolsos realizados conceptos de adquisición, debidamente cualquier tipo de descuentos, o rebajas sobre los mismos para dejar el activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

Si, con de que es construyen una propiedad o instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios y obreros y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles y la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representan las obligaciones por desmantelamiento y retiro del.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las instalaciones, mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos no importan o resultados en el período de que se produzcan. Cuando se determinen significativos de las instalaciones, mobiliario y equipo requieren ser reemplazadas, tiene en cuenta de haya reconocimiento en efecto en resultados y se reconocen como activos al nuevo componentes de instalaciones, mobiliario y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de las instalaciones, mobiliario y equipo se depreciar aplicando el método de línea recta. El factor general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un ítem no son derivativos, determinados tomar internamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, y de la experiencia de la Compañía con bienes similares. Cada período contable al que se refiere, reconsiderará cualquier cambio en un tiempo de vida útil.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

GRUPO DE ACTIVOS	Vida útil (en años)
Instalaciones	10
Vehículos	3
Muebles, enseres, herramientas y equipos	10
Equipos de computación	3

Deterioro.- Al final de cada período, KILOL S.A., evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existen un deterioro de importancia. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.11.- Activos intangibles: Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente al costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada del intangible.

La vida útil de los intangibles amortizables de adquisición separada se deberá en función a su capacidad de uso o de parte de los beneficios económicos esperados de los activos. Los marcas generan la amortización de los activos intangibles adquiridos de manera de separada.

La amortización del activo intangible no reconocido a la larga de su vida útil como un gasto y se distribuirán sistemáticamente en base en la línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada ejercicio reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

El valor residual de los activos intangibles se asume en cero a menos que exista un compromiso activo donde comercializarlos o exista un compromiso en firme de adquirir el intangible al término de su uso por parte de la Compañía.

2.12.- Impuestos: El gasto por impuesto a las utilidades de cada período incluye tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los impuestos diferidos son aquellos impuestos a la renta corriente como los impuestos diferidos que son aquellos que se espera recuperar o pagar a los contribuyentes.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible (pérdida) del período. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles o partidas que no serán gravables, mas deducibles o exentas.

Tarifa impuesto a la renta año 2015.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010 se indican entre otras aquellas reformarse la vigencia progresiva de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011, el impuesto gravado para el año 2015 es del 22%.

Impuestos diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados cuando el exceso del pasivo tributario en el balance general. Los impuestos diferidos se calcular sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que surjan de la comparación de los valores contables de los activos y pasivos con sus respectivas bases impositivas. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas arrastradas y compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos impuestos con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos no están compensados los mismos también que no requieren una aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

2.13.- Provisiones: Las provisiones son reconocidas cuando KILOL S.A., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que representa el valor necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se cada aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se espera incurrir al momento de la cancelación. Nos determinan una estimación de un empleo de criterio técnico de un especialista para expresar los a provisión registrada.

2.14.- Beneficios a empleados.-

- **Obligaciones por beneficios definidos.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) se determinan utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente actuario. Los ganancias y pérdidas actuariales que surjan surgir de los cambios en las mismas se reconocen en los ejercicios por el momento en resultados inmediatamente en los resultados del año.
- El importe de las obligaciones de beneficios definidos se reconocerá en los resultados del ejercicio bajo que el trabajador adquiere el derecho a gozar o disfrutar beneficios, en tanto el momento en realizarse el pago como la provisión correspondiente por el efecto.
- **Participación a trabajadores.-** Se reconocerá como un pasivo y un gasto en resultados de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula determinando de la utilidad contable antes de impuestos en vigor y a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo aquella en 15% en la utilidad contable.

Tarifa impuesto a la renta año 2015.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010 se indican entre otras aquellas reformarse la vigencia progresiva de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011, el impuesto gravado para el año 2015 es del 22%.

Impuestos diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados cuando el exceso del pasivo tributario en el balance general. Los impuestos diferidos se calcular sobre las diferencias temporarias (imponibles o calculables) existentes a la fecha del balance que surjan de la comparación de los valores contables de los activos y pasivos con sus respectivas bases impositivas. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas arrastradas y compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos impuestos con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos no están compensados los mismos también que no requieren una aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

2.15.- Provisiones: Las provisiones son reconocidas cuando KILOL S.A., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que representa el valor necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se cada aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se espera incurrir al momento de la cancelación. Nos determinan una estimación de un empleo de criterio técnico de un especialista para expresar los a provisión registrada.

2.16.- Beneficios a empleados.-

- **Obligaciones por beneficios definidos.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) se determinan utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente actuario. Los ganancias y pérdidas actuariales que surjan surgir de los cambios en las mismas se reconocen en los ejercicios por el momento en resultados inmediatamente en los resultados del año.
- El importe de las obligaciones de beneficios definidos se reconocerá en los resultados del ejercicio bajo que el trabajador adquiere el derecho a gozar o disfrutar beneficios, en tanto el momento en realizarse el pago como la provisión correspondiente por el efecto.
- **Participación a trabajadores.-** Se reconocerá como un pasivo y un gasto en resultados de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula determinando de la utilidad contable antes de impuestos en vigor y a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo aquella en 15% en la utilidad contable.

2.17.- Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida en que los ingresos y ganancias derivadas de la utilización del bien objeto del contrato de arrendamiento, en el momento en que se devengan, y en la medida en que se pueden estimar con fiabilidad, de acuerdo con el contrato de arrendamiento y la política de ventas de la Compañía.

2.18.- Ingresos.- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que KILOL S.A., pueda otorgar.

- **Ingresos por prestación de servicios.-** Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a la cual los ingresos de actividades ordinarias de un ejercicio se los patrimonio contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida de que es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, y el importe de ingreso ordinario puede ser medido de forma fiable.
- **Ingresos por venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando se satisfaga las condiciones de comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, sino que también no mantiene la gestión habitual asociada con la propiedad, ni el control efectivo de los bienes vendidos, el importe de ingreso ordinario, y el importe de costos incurridos en la transacción, y el importe de costo futuro, en caso, si los costos incurridos en la transacción, no puede medir de forma fiable.

2.19.- Ingresos financieros.- Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que se devengan en función del saldo vencido y a que esta produzca los ingresos financieros.

- **Ingresos por regalías.** Los ingresos regalías son reconocidos sobre la base del devengo, salvo que se considere que el fin de la regalía es que se vayan efectuar beneficios económicos en el futuro.

2.20.- Costos y Gastos.- Los costos y gastos se registran sobre la base del devengo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de los devengamientos. En general los costos de ventas y los gastos de operación.

2.21.- Correspondencia.- Cuando ocurra ganancia en los estados financieros se correspondan a los ingresos y gastos de la Compañía. Cuando ocurra pérdida en los estados financieros se correspondan con ingresos y gastos de la Compañía.

2.22.- Activos Financieros.- La Compañía reconoce un activo financiero inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción. Después de reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, excepto los activos que vencen los créditos y cuentas por cobrar financieras que reconocerán por la Compañía en su fecha en que dichos activos financieros son reconocidos por la Compañía en su fecha en que dichos activos financieros son reconocidos por la Compañía en su fecha en que dichos activos financieros son reconocidos