

# **PROESMERALDAS SA**

*Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z*

*RUC 0991349626001*

*EXP 75544*

## **PROESMERALDAS S.A**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre del 2016

El presente documento consta de:

- ✔ Estado de Situación Financiera - Comparativo
- ✔ Estado de Resultados – Comparativo
- ✔ Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- ✔ Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- ✔ Notas Explicativas a los Estados Financieros

# PROESMERALDAS SA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

## INDICE

ENUNCIADO	PAG.
Estado de Situación Financiera - Comparativo	3
Estado de Resultado Integral - Comparativo	4
Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo	5
Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo - Comparativo	6-7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	8
1.2. Información Financiera por Segmentos	8
2. Resumen de las principales políticas contables	9
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	9
2.3. Inventarios	9
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	9
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	10
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	11
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	11
2.8. Beneficios a los Empleados	12
2.9. Capital Social	12
3. Gastos	13
3.1. Gastos Administrativos e Impuesto a la Renta	13
4. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	13
5. Activo Financieros	14
6. Activos Impuestos No Corrientes	14
7. Cuentas y Documentos por Pagar	14
8. Capital Social	15
9. Resultados Acumulados	15
10. Hechos Posteriores	15

# PROESMERALDAS SA

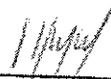
Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

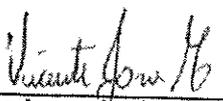
RUC 0991349626001

EXP 75544

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PROESMERALDAS SA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 de Diciembre del 2017				
ACTIVO	NOTAS	2017	2016	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	1,837.73	1,837.73	
ACTIVOS FINANCIEROS				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	12,083.86	12,083.86	
INVENTARIOS				
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>13,921.59</b>	<b>13,921.59</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				
CREDITO TRIBUTARIO NO UTILIZADO IMPUESTO A LA RENTA	6	1,190.15	1,190.15	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,190.15</b>	<b>1,190.15</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>15,111.74</b>	<b>15,111.74</b>	
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7	75.48	75.48	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>75.48</b>	<b>75.48</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>75.48</b>	<b>75.48</b>	
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>75.48</b>	<b>75.48</b>	
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	8	800.00	800.00	
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES				
RESERVAS				
RESERVA LEGAL				
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				
RESULTADOS ACUMULADOS				
GANANCIAS ACUMULADAS	9	17,912.82	17,912.82	
(-) PERDIDAS ACUMULADAS		3,676.56	3,638.66	37.90
RESERVA DE CAPITAL				
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
GANANCIA NETA DEL PERIODO				
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO				
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>15,036.26</b>	<b>15,036.26</b>	<b>37.90</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>15,111.74</b>	<b>15,111.74</b>	

  
Ing. José Tomás Moreno Moreno  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Vicente Armando Jara Merchán  
CONTADOR GENERAL

Las Notas 1 a 10, forman parte integral de los Estados Financieros de PROESMERALDAS SA

# PROESMERALDAS SA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

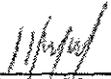
RUC 0991349626001

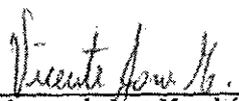
EXP 75544

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PROESMERALDAS SA  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 de Diciembre del 2017

	NOTAS	2017	
		Venta	Administrativos
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
GANANCIA BRUTA			
OTROS INGRESOS			
GASTOS			
GASTOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
AMORTIZACIONES:			
INTANGIBLES			
OTROS ACTIVOS			
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			
OTROS GASTOS			
OTROS GASTOS			
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			
OTROS			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I/R			
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONES ANTES IMP.DIFERIDO			
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			

  
Ing. José Tomas Moreno Moreno  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Vicente Armando Jara Merchán  
CONTADOR GENERAL

Las Notas 1 a 10, forman parte integral de los Estados Financieros de PROESMERALDAS SA

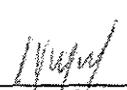
# PROESMERALDAS SA

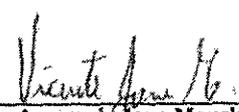
Av. 25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991349626001  
EXP 75544

## ➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PROESMERALDAS SA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ENCUENTRO/COMPETENCIAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO	
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPLENTE POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION DE LAS NET	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		
	361	3441	3547	3891	3362	1803	3204	3491	3262	3543	3264	3471	3471	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	-	-	-	-	-	-	17,912.82	-3,676.56	-	-	-	-	15,036.26
SALDO REAFRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	-	-	-	-	-	-	17,912.82	-3,638.66	-	-	-	37.90	15,036.26
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO	800.00	-	-	-	-	-	-	17,912.82	-3,638.66	-	-	-	37.90	15,036.26
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:				P	P	P	P			D				
CORRECCION DE ERRORES:				P	P	P	P			D				
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO													37.90	
Aumento (disminucion) de capital:	D													
Aportes para futuros capitalizaciones														
Premio por venta de acciones														
Dividendos								N				N		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		P	P					N				N		
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Activos Financieros Disponibles para la venta				N				P						
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Propiedades, plantas y equipo					N			P						
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Activos Intangibles						N		P						
Otros cambios (distintos)		D	D	D	D	D	D						37.90	
Resultado integral Total del Año (Garancia o pérdida del ejercicio)												P		

  
Ing. José Tomás Moreno Moreno  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Vicente Armando Jara Merchán  
CONTADOR GENERAL

Las Notas 1 a 10, forman parte integral de los Estados Financieros de PROESMERALDAS S.A

# PROESMERALDAS SA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

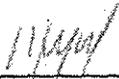
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

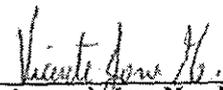
PROESMERALDAS SA			
Estado de Flujos de Efectivo			
Al 31 de Diciembre 2017			
			BALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y</b>	<b>95</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD</b>	<b>9501</b>		
Clases de cobros por actividades de operación	950101		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos	95010102		
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de interr	95010103		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros be	95010104		
Otros cobros por actividades de operación	95010105		
Clases de pagos por actividades de operación	950102		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o par	95010202		
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones der	95010204		
Otros pagos por actividades de operación	95010205		
Dividendos pagados	950103		
Dividendos recibidos	950104		
Intereses pagados	950105		
Intereses recibidos	950106		
Impuestos a las ganancias pagados	950107		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD</b>	<b>9502</b>		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros nego	950201		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios pa	950202		
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras en	950204		
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entid	950205		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		
Compras de activos intangibles	950211		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		
Compras de otros activos a largo plazo	950213		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a	950216		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de perm	950217		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de p	950218		
Dividendos recibidos	950219		
Intereses recibidos	950220		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD</b>	<b>9503</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		
Pagos de préstamos	950305		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		
Dividendos recibidos-pagados	950308		
Intereses recibidos	950309		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL</b>	<b>9504</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalent	950401		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVA</b>	<b>9505</b>		
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO</b>	<b>9506</b>	1,837.73	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL</b>	<b>9507</b>	1,837.73	

# PROESMERALDAS SA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991349626001  
EXP 75544

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>37,90</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	37,90
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>37,90</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	37,90
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	

  
Ing. José Tomás Moreno Moreno  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Vicente Armando Jara Merchán  
CONTADOR GENERAL

Las Notas 1 a 10, forman parte integral de los Estados Financieros de PROESMERALDAS S.A

# **PROESMERALDAS SA**

Av. 25 de Julio S/N Rio al Fondo Z.

RUC 0991349626001

EXP 75544

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

**PROESMERALDAS S.A.** Es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica de **ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL**

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de **PROESMERALDAS S.A.** han sido preparados sobre las bases de costos históricos excepto por varias propiedades que son medidas a su valor razonable, tal como se explican en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

##### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF.

#### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

# **PROESMERALDAS SA**

Av. 25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados de conformidad con las NIIF.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

## **PROESMERALDAS SA**

Av.25 de Julio S/N Río al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Después del reconocimiento inicial, las máquinas y equipos son presentados a sus valores revaluados

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	1.5 - 5 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	2 - 10 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

### **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

# **PROESMERALDAS SA**

Av. 25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

## **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

## **2.7. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.7.1 Impuestos corrientes**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad grabable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad grabable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán grabables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **2.7.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades grabables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se cancele.

La compañía debe compensar los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo se tiene reconocimiento legalmente el derecho de

## **PROESMERALDAS SA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991349626001  
EXP 75544

Compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos netos.

### **2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconocen fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **2.8. Beneficios a los empleados**

Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) ha sido determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Así mismos, la norma técnica establece que, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Participación a Trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## PROESMERALDAS SA

Av. 25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991349626001  
EXP 75544

### 3). GASTOS ADMINISTRATIVOS, OTROS GASTOS E IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 22% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2017 y 2016, Gastos Administrativos y Otros Gastos.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Perdida Contable</b>	0.00	37.90
(-) Participación Trabajadores 15%	0.00	0.00
(+) Gasto no Deducible	0.00	0.00
(-) Dedución por Leyes Especiales	0.00	0.00
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2016-22% / 2015 - 22%) o Anticipo Mínimo</b>	<b>0.00</b>	<b>37.90</b>

### 4). Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
BANCOS	1,837.73	1,837.73
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,837.73</b>	<b>1,837.73</b>

## **PROESMERALDAS SA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991349626001  
EXP 75544

### **5). Activos Financieros**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados / No Relacionados, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Cobrar	12,083.86	12,083.86
<b>Total de Activos Financieros</b>	<b>12,083.86</b>	<b>12,083.86</b>

### **6). Activos por Impuestos No Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	0.00	0.00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	1,190.15	1,190.15
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>1,190.15</b>	<b>1,190.15</b>

### **7).Cuentas y Documentos por Pagar**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden, que no generan ningún tipo de interés. Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	75.48	75.48
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>75.48</b>	<b>75.48</b>

## **PROESMERALDAS SA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991349626001

EXP 75544

### **8). Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

### **9). RESULTADOS ACUMULADOS**

Un detalle de las Ganancias Acumuladas y Pérdidas Acumuladas, al 31 de Diciembre del 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancias Acumuladas	17,912.82	17,912.82
(-) Pérdidas Acumuladas	-3,676.56	-3,638.66
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>14,236.26</b>	<b>14,274.16</b>

### **10. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y el 31 de Marzo del 2018, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.