

PRANA SPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 (Expresado en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

PRANA SPA tiene como objeto social principal prestar servicios a personas naturales o jurídicas en el área de la práctica médica, terapéutica y otras actividades relacionadas con la salud y belleza humana, comercialización de productos, alimentos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 han sido realizados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015, reglamentadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, modificado por el Decreto 2496 del mismo año y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que en dichos Decretos se regulan.

Los Decretos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades Pymes y el Marco Conceptual para la Información Financiera emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el International Accounting Standards Board - IASB en 2015. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1 de enero de 2015, no obstante, el Marco Conceptual para la Información Financiera es de obligatorio cumplimiento a partir del 1 de enero de 2016; para ambos está permitida su aplicación anticipada.

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de fin de ejercicio de la entidad, comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre de 2017, el Estado de resultados y ganancias acumuladas y el Estado de flujos de efectivo por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Declaración de responsabilidad

La administración declara explícitamente y sin reservas que Prana spa cumple con la presentación de los estados financieros con base en las NIIF para la PYMES, en su totalidad.

La administración de la Entidad es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCNIF), reglamentadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, modificado por el Decreto 2496 del mismo año y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF para Pymes que en dichas normas se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán cuando la entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes al bien y cuando no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad. Los ingresos por venta de bienes se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida. Los ingresos por venta de servicios se reconocen por referencia al grado de terminación de la transacción al final del **periodo sobre el que se informa**.

Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la Entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros,
- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,

- Variables usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros,
- La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Entidad presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Moneda funcional

Los valores presentados por la Entidad en los estados financieros están expresados en la unidad monetaria circulante (peso colombiano) del país.

La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación a las partidas no monetarias.

Base contable de acumulación o devengo

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre el análisis realizado por naturaleza del mismo teniendo en cuenta las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea de la misma.

Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

Medición del valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la

ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo 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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo y comunicación	5 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años

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

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado

(o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

Los inventarios se miden inicialmente al costo de adquisición, incluidos todos los costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Posteriormente se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta (valor neto de realización).

NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros de fin de ejercicio adjuntos han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los estados financieros separados correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, reglamentadas en Colombia por el Decreto reglamentario 2420 de 2015, Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, modificado por el Decreto reglamentario 2496 del mismo año y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos decretos se plantean. Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

- Instrumentos financieros
- Inventarios

- Propiedad planta y equipo
- Provisiones y contingencias
- Deterioro del valor de los activos no financieros
- Beneficios a empleados
- Impuestos
- Ingresos de actividades ordinarias
- Costos y gastos

NOTA 4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias por venta de bienes y prestación de servicios	1.129.874.761	1.094.465.497
(-) Devoluciones	(9.170.545)	(929.845)
Ingresos por recuperación de deterioros		186.354.380
<u>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	<u>1.120.704.216</u>	<u>1.279.890.032</u>
Ingresos financieros	88.900	2.207.808
Otros Ingresos (Nota 5)	6.547.171	4.071.702
<u>TOTAL</u>	<u>1.127.340.287</u>	<u>1.286.169.541</u>

NOTA 5. OTROS INGRESOS

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Recuperaciones	151.004	94.467
Recuperacion de deterioro de cartera	745.098	
Indemnizaciones	5.648.806	2.786.475
Diversos	2.264	1.190.760
<u>TOTAL</u>	<u>6.547.171</u>	<u>4.071.702</u>

NOTA 6. COSTOS DE VENTAS

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Costo de ventas	532.971.092	499.019.779
<u>TOTAL</u>	<u>532.971.092</u>	<u>499.019.779</u>

NOTA 7. COSTOS DE DISTRIBUCIÓN (GASTOS DE VENTAS)

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Gastos de personal	77.011.972	87.400.492
Honorarios	56490	0
Impuestos	8.835.214	13.135.027
Arrendamientos	104.699.475	85.669.416
Gastos de viaje	0	0
Servicios	59.906.475	77.563.892
depreciación	75.045.500	75.045.500
Mantenimiento y reparaciones	1.073.542	402.607
Adecuación e instalación	10.020.180	25.942.159
Depreciacion	75.045.505	
diversos	82.520.389	79.965.005
TOTAL	<u>419.169.211</u>	<u>445.124.098</u>

NOTA 8. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Gastos de personal	24.588.357	251.230.405
Honorarios	8.243.666	18.473.335
Impuestos	62.231.016	0
Seguros	9.500.073	12.556.773
Servicios	3.602.181	2.585.902
Gastos legales	3.226.717	3.353.100
Mantenimiento y reparaciones	344.000	310.000
Adecuación e instalaciones		4.202
Depreciaciones	1.355.280	0
Deterioro de cuentas por cobrar	138.402.141	107.945.097
Diversos	1.101.126	1.568.884
TOTALES	<u>252.594.557</u>	<u>398.027.698</u>

NOTA 9. OTROS GASTOS

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Perdida en venta y retiro de bienes		2.217.000
Gastos extraordinarios	4.785.780	21.527.686
Diversos	6.446.936	7.303.942
<u>TOTAL</u>	<u>11.232.716</u>	<u>31.048.628</u>

NOTA 10. COSTOS FINANCIEROS

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Gastos bancarios	4.484.086	5.634.880
Comisiones	14.074.513	13.984.565
Intereses	40.440.680	67.940.083
Diferencia en cambio		
Otros	2.287	5.589
<u>TOTAL</u>	<u>59.001.566</u>	<u>87.565.117</u>

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

<u>Conceptos</u>	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
Cientes nacionales (Nota 11.2)	5.361.416	22.849.341
(-) Deterioro clientes		- 745.098
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	390.101.244	270.116.900
(-)Deterioro cuentas por cobrar a partes relacionadas	-246.347.238	- 107.945.097
Anticipos y avances	9281177	6.670.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	330.323	592.486
Deudores varios	158.999	14.420.997
<u>TOTAL</u>	<u>158.885.921</u>	<u>205.545.529</u>

NOTA 12. INVENTARIO

El saldo de los inventarios cobrar es el siguiente:

<u>Conceptos</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Mercancías no fabricadas por la empresa	1.311.094	1.214.569
Materiales, repuestos y accesorios	3.239.110	18.339.704
Deterioro del valor de los inventarios	0	0
TOTAL	4.550.204	19.554.273

NOTA 13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

<u>Conceptos</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Caja	17.243.331	566.696
Bancos	2.909.761	21.427.715
TOTAL	20.153.092	21.994.412

NOTA 14. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<u>Año 2017</u>	<u>Valor razonable</u>	<u>Depreciación acumulada</u>
Maquinaria y equipo	734.535.149	73.757.022
Equipo de oficina	73.349.487	7.965.670
Equipo de computación y comunicación	5.174.064	1.355.280
Mejora en propiedad, planta y equipo	662.865.931	0
TOTAL	1.475.924.631	--83.077.972
<u>Año 2018</u>	<u>Valor razonable</u>	<u>Depreciación acumulada</u>
Maquinaria y equipo	738.804.982	74.159.690
Equipo de oficina	73.349.487	7.965.670
Equipo de computación y comunicación	5.174.064	1.355.280
Mejora en propiedad, planta y equipo	587.820.426	0
TOTAL	1.475.924.631	-83.480.640

NOTA 15. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados de situación financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la renta fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que sea probable que existan utilidades imponibles contra las cuales, las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas, puedan ser recuperadas.

El valor en libros del activo por impuesto diferido es revisado en cada cierre y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Entidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

- **Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados de situación financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la renta fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma Entidad tributable.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que sea probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas, puedan ser recuperadas.

El valor en libros del activo por impuesto diferido es revisado en cada cierre y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

A continuación, se detalla el saldo del impuesto diferido neto de la Entidad:

<u>Rubros</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Activo por Impuestos Diferidos		
• Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	83.758.000	36.842.114
• Inventarios	0	0
• Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	0	0
• Otros pasivos no financieros	0	0
Total, activo por impuestos diferidos	83.758.000	36.842.114
Pasivo por Impuestos Diferidos		
• Propiedad, planta y equipo	0	391.422.729
• Beneficios a empleados	0	0
• Préstamos recibidos	0	0
Total, pasivo por impuestos diferidos	83.758.000	391.423.000
Impuesto diferido neto	83.758.000	325.037.000

NOTA 16. PRESTAMOS CORRIENTES

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Pagares	167.371.806	229.990.620
Otras obligaciones	3.288.251	36.879.088
TOTAL	170.660.057	266.869.708

NOTA 17. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados de acuerdo con las disposiciones laborales y de la seguridad, reguladas por el gobierno, se basa en una valoración integral y es como sigue:

<u>Beneficio a los empleados</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
salarios por pagar	12.950.008	15.350.179
Cesantías consolidada	10.012.415	10.605.099
intereses sobre cesantías	1.201.487	1.259.344
Prima	1.602.032	532.320
Vacaciones	13.111.438	10.766.581
TOTAL	38.877.380	38.513.523

NOTA 18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Concepto	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Proveedores	23.312.549	30.509.745
Costos y gastos por pagar	95.910.521	114.543.996
Deudas a partes relacionadas		
Retenciones	2.389.367	2.352.180
Acreedores varios	2.455.012	2.810.177
TOTAL	<u>124.067.448</u>	<u>150.216.098</u>

NOTA 19. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La Entidad presenta las siguientes acreencias por impuestos corrientes:

<u>Impuestos</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto de renta	13.368.981	0
IVA	72.939.466	9.942.000
Impuesto de Industria y comercio	97.992.978	91.097.530
<u>TOTAL</u>	<u>184.301.426</u>	<u>101.039.530</u>

NOTA 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Concepto	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Anticipos y avances recibidos	1.850.206	2.463.423
TOTAL	<u>1.850.206</u>	<u>2.463.423</u>

NOTA 21. CAPITAL EMITIDO EN ACCIONES

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 de \$460.000.000 comprenden 46.000 cuotas con un valor nominal de \$10.000, completamente desembolsadas emitidas y en circulación. Valor del capital suscrito y pagado \$460.000.000

NOTA 22. GANANCIAS ACUMULADAS

Conceptos	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Saldo anterior	689.265.902	506.648.680
Ganancia (perdida) del año	-153.084.855	172.617.222
Apropiación de reserva legal	0	0
Dividendos decretados en efectivo	0	0
Ajustes	0	0
TOTAL	<u>526.181.047</u>	<u>679.265.902</u>

NELLY AMANDA ORTIZ
Representante Legal

MARLENA AMAYA
Contador Publico
T.P 254165-T

NOTA 23. GANANCIAS ACUMULADAS DEL PERÍODO

En los Estados de resultados integrales de los años 2018 y 2017 presentados de acuerdo con el nuevo marco contable fundamentado en las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF Pymes, la entidad obtuvo ganancia (perdida) después de impuestos a las ganancias corriente y diferido de - \$153.084.855 y \$172.617.222 respectivamente. El valor de esta ganancia (perdida) está incluido en las Ganancias acumuladas descritas en la Nota 22.

NOTA 24. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujos de efectivo

Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden el efectivo en caja, los depósitos a la vista y las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Método indirecto

La entidad presenta el **Estado de flujos de efectivo** por el **método indirecto** para el **Flujo de actividades de operación**. Se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Conciliación importes presentados en el estado con las partidas presentadas en el estado de situación financiera

DETALLE	31 de diciembre 2018	31 de diciembre 2017
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	22365231	711205
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	116733562	53301161
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	96209651	62277530
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1841320	8265164
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	30259578	30259578
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	20153092	21994412
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período, estado de situación financiera	20153092	21994412

NOTA 25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La Entidad revela que no han ocurrido hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los **estados financieros** para su publicación. Ninguno de estos tipos de hechos ha existido:

- (a) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y
- (b) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

NOTA 26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2018 y a 31 de diciembre de 2017 presentados bajo **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes**, se someten a la aprobación de la Asamblea de accionistas y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2019.

Nelly Amanda Ortiz
Representante Legal

Marlen Amaya Losada
Contador Publico
T.P 154165-T