

**INFORME PARA COMPILAR ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE**

A la asamblea de accionistas de **VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S.** (RIF. J-00042311-3)


Sobre la base de la información proporcionada por la administración he preparado, de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410 (NISR 4410), Trabajos para compilar información financiera, los estados financieros adjuntos de la empresa **VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de agosto de 2021 y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, que le son relativos por el año terminado en esa fecha, comparativos con el año anterior, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

No he auditado ni revisado estos estados financieros y consecuentemente, no expreso ninguna opinión sobre los mismos.

El marco conceptual para informes financieros identificado, que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros que se anexan, fueron los principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela (VEN NIF).

USUARIOS PREVISTOS Y USOS ESPECÍFICOS

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil Primero de la Circunscripción Judicial del Distrito Capital y Estado Miranda, el acta de asamblea relacionada con la aprobación de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.



Magdalena Quijada
C.P.C. No. 17.541

Valencia, 04 de octubre de 2021



VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S. Y SUBSIDIARIAS
 Estados Consolidados de Situación Financiera
 En miles de bolívares constantes

	31 de agosto de	
	2021	2020
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo en caja y bancos	560.530.864	657.406.787
Inversiones negociables	566.266.732	-
Efectos y cuentas por cobrar:		
Comerciales, neto	1.684.459.435	1.750.117.931
Compañías relacionadas	339.728.920	419.591.750
Anticipos otorgados a proveedores y otras	2.418.450.333	1.332.772.827
	<u>4.442.638.688</u>	<u>3.502.482.508</u>
Créditos fiscales por impuesto al valor agregado	(388.992.493)	172.545.473
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado	74.560.267	46.847.962
Inventarios, neto	1.716.147.792	1.115.818.952
Gastos pagados por anticipado	18.850.916	18.872.969
Total activos corrientes	<u>6.990.002.766</u>	<u>5.513.974.651</u>
Activos no corrientes:		
Inversión en acciones de filiales	4.631.068	4.631.068
Propiedades, planta y equipos, neto	7.659.373.158	31.008.181.728
Total activos no corrientes	<u>7.664.004.226</u>	<u>31.012.812.796</u>
Total activos	<u><u>14.654.006.992</u></u>	<u><u>36.526.787.447</u></u>
Pasivos y patrimonio de los accionistas		
Pasivos corrientes:		
Préstamos bancarios	-	-
Cuentas por pagar comerciales	417.457.936	116.132.114
Anticipos recibidos de clientes, neto	10.247.680	267.913.836
Cuentas por pagar a socio comanditario y compañías relacionadas	609.182.496	1.322.404.364
Dividendos por pagar	25	23
Gastos acumulados por pagar	1.372.749.337	311.917.055
Total pasivos corrientes	<u>2.409.637.474</u>	<u>2.018.367.392</u>
Pasivos no corrientes:		
Acumulación para indemnizaciones sociales, neto	163.251.672	175.897.330
Total pasivos no corrientes	<u>163.251.672</u>	<u>175.897.330</u>
Total pasivos	<u>2.572.889.146</u>	<u>2.194.264.722</u>
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social actualizado (equivalente al capital social nominal de Bs.0,002 miles)	1.602.744.931	1.602.744.931
Reserva legal	160.274.223	160.274.223
Déficit	(1.553.716.198)	(2.800.273.648)
Otros resultados integrales	11.873.541.638	35.369.748.007
Patrimonio atribuible a los accionistas de la consolidante	12.082.844.594	34.332.493.513
Intereses minoritarios	(1.726.748)	29.212
Total patrimonio de los accionistas	<u>12.081.117.846</u>	<u>34.332.522.725</u>
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	<u><u>14.654.006.992</u></u>	<u><u>36.526.787.447</u></u>



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 1/10

VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S. Y SUBSIDIARIAS

Estados de Resultados Integrales
 En miles de bolívares constantes

	Años terminados el 31 de agosto de	
	2021	2020
Ventas netas	18.307.662.662	11.338.325.921
Costo de ventas	-15.918.875.525	-10.909.494.952
Ganancia bruta	2.388.787.137	428.830.969
Gastos de administración y ventas	-149.523.580	-279.286.819
Ganancia en operaciones	2.239.263.557	149.544.150
Costo integral de financiamiento:		
Gastos financieros, neto	-175.775.454	-48.407.076
Impuesto a las grandes transacciones financieras	-73.982.296	-123.509.377
Ganancia por diferencial cambiario, neta	1.464.354.456	2.389.640.960
Resultado monetario del ejercicio (REME)	-7.703.699.126	-1.687.951.426
	-6.489.102.420	529.773.081
Otros egresos, neto	-51.925.210	-2.524.316
Ganancia (pérdida) neta	-4.301.764.073	676.792.915
Atribuible a:		
Accionistas de la Compañía	(4.300.008.112)	676.908.702
Intereses minoritarios	(1.755.961)	(115.787)
	(4.301.764.073)	676.792.915
Ganancia (pérdida) neta por acción	(774)	122



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S. Y SUBSIDIARIAS
 Estados Consolidados de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio de los Accionistas
 Años terminados al 31 de agosto de 2021 y 2020
 En miles de bolívares constantes

Atribuible a los accionistas de la Compañía

	Capital social actualizado	Reserva legal	Déficit	Otros resultados integrales			Total	Intereses minoritarios	Total patrimonio de los accionistas
				Superávit por revaluación	Pérdidas actuariales	Total otros resultados integrales			
Saldos al 31 de agosto de 2019	1.602.744.931	160.274.223	(4.760.035.192)	92.223.758.371	(3.704.115.723)	88.519.642.648	85.522.626.610	145.000	85.522.771.610
Pérdida neta	-	-	676.908.702	-	-	-	676.908.702	(115.787)	676.792.915
Otros resultados integrales	-	-	-	(52.081.998.228)	214.956.428	(51.867.041.800)	(51.867.041.800)	-	(51.867.041.800)
Amortización del superávit por revaluación	-	-	1.282.852.841	(1.282.852.841)	-	(1.282.852.841)	-	-	-
Saldos al 31 de agosto de 2020	1.602.744.931	160.274.223	(2.800.273.649)	38.858.907.302	(3.489.159.295)	35.369.748.007	34.332.493.512	29.213	34.332.522.725
Ganancia neta	-	-	(4.301.764.073)	-	-	-	(4.301.764.073)	(1.755.961)	(4.303.520.034)
Otros resultados integrales	-	-	-	(17.800.486.860)	(147.397.985)	(17.947.884.845)	(17.947.884.845)	-	(17.947.884.845)
Amortización del superávit por revaluación	-	-	5.548.321.524	(5.548.321.524)	-	(5.548.321.524)	-	-	-
Saldos al 31 de agosto de 2021	1.602.744.931	160.274.223	(1.553.716.198)	15.510.098.918	(3.636.557.280)	11.873.541.638	12.082.844.594	(1.726.748)	12.081.117.846



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 3/10

VIDRIOS DOMÉSTICOS MAV, C.C.S. Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Flujos del Efectivo

En miles de bolívares constantes

	Años terminados el 31 de agosto de	
	2021	2020
Actividades operacionales:		
Ganancia neta antes del resultado integral de financiamiento	2.187.338.347	147.019.835
Resultado integral de financiamiento	(6.489.102.420)	529.773.080
Ganancia (pérdida) neta	(4.301.764.073)	676.792.915
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) neta con el efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales:		
Depreciación	5.548.321.524	1.282.852.841
Acumulación para indemnizaciones sociales	81.343.428	8.164.480.525
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Efectos y cuentas por cobrar	(1.506.422.912)	(1.663.808.947)
Inventarios	(600.328.840)	806.980.600
Impuestos y gastos pagados por anticipado	533.847.714	32.110.118
Cuentas por pagar	301.325.822	5.651.361
Socio comanditario y compañías relacionadas	(713.221.868)	(90.456.881)
Anticipos recibidos de clientes	(257.666.156)	184.980.556
Dividendos por pagar	2	(512)
Gastos acumulados por pagar	1.062.719.718	(1.095.684.035)
Pagos de indemnizaciones sociales	(241.387.071)	(8.026.350.467)
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales	(93.232.712)	277.548.074
Actividades de financiamiento:		
(Disminución) aumento de préstamos bancarios	(3.643.211)	(84.759.850)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de financiamiento	(3.643.211)	(84.759.850)
Aumento (disminución) neta del efectivo en cajas y bancos	(96.875.923)	192.788.224
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	657.406.787	464.618.563
Efectivo en caja y bancos al final del año	560.530.864	657.406.787
Composición del resultado monetario del ejercicio (REME) por actividad:		
Actividades operacionales	(6.046.186.214)	(1.324.775.082)
Actividades de financiamiento	369.849.474	81.037.426
Efectivo en caja y bancos	(2.027.362.386)	(444.213.770)
	(7.703.699.126)	(1.687.951.426)
Información complementaria sobre los flujos del efectivo:		
Intereses pagados	-	-
Impuestos pagados	-	36.767.592
Información complementaria sobre actividades que no generaron flujos de efectivo:		
(Deterioro) superávit sobre las propiedades, planta y equipos	(17.800.486.860)	(52.081.998.228)



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 4/10

1.- Políticas de Contabilidad Significativas

Bases de Presentación de los Estados Financieros

El marco conceptual para informes financieros identificado, que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros que se anexan, fueron los principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela (VEN NIF).

La Compañía continúa considerando los cambios y enmiendas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros, excepto las relacionadas con NIC 29. Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) e Interpretaciones emitidas por el Comité Permanente de Interpretación (SIC) han sido emitidas o modificadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y tienen vigencia para el ejercicio económico finalizado el 31 de agosto de 2021, las cuales fueron adoptadas por la Compañía:

Nueva Norma

NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.

Enmiendas

NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

NIC 27 Estados Financieros Separados.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

NIC 38 Activos Intangibles.

NIC 41 Agricultura.

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.

NIIF 11 Negocios Conjuntos.

NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.

Mejoras

NIC 19 Beneficios a los Empleados.

NIC 34 Información Financiera Intermedia.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenido para la Venta y Operaciones Discontinuas.

NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a Revelar.

La Compañía considera que la adopción de las normas antes descritas no tuvo impacto significativo sobre los estados financieros. Las siguientes Enmiendas e Interpretaciones de las NIIF han sido publicadas y tienen vigencia obligatoria para ejercicios económicos que comiencen el o después del 31 de agosto de 2016:

Nuevas Normas

NIIF 9 Instrumentos Financieros. Efectiva a partir del 1° de enero de 2018.

NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes. Efectiva a partir del 1° de enero de 2018. Sustituye a las siguientes normas: NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31.

NIIF 16 Arrendamientos. Efectiva a partir del 1° de enero de 2019. Sustituye a la norma NIC 17.

Enmiendas

NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo. Efectiva a partir del 1° de enero de 2017.

NIC 12 Impuestos a las Ganancias. Efectiva a partir del 1° de enero de 2017.

NIIF 2 Pago Basado en Acciones. Efectiva a partir del 1° de enero de 2018.

Estados Financieros Actualizados por Efectos de la Inflación

Los estados financieros han sido actualizados de conformidad con la NIC 29, "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias" Las partidas de activos y pasivos consideradas monetarias se presentan a su valor nominal. El efecto de ajustar por inflación el movimiento neto anual de las partidas monetarias activas y pasivas se incluye en las operaciones del año como el resultado monetario del ejercicio (REME). Las partidas no monetarias se actualizan según la fecha de origen de sus componentes. Los inventarios, las propiedades, planta y equipos, la inversión en filial, el capital social, la reserva legal, los otros resultados integrales y las ganancias retenidas (déficit) son consideradas partidas no monetarias. Los ingresos, costos y gastos son actualizados aplicando los índices de precios al consumidor respectivo a los importes mensuales según libros, excepto los relacionados con partidas no monetarias, los cuales son ajustados con base en los activos correspondientes.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 5/10

Uso de Estimados y Juicios

Para la preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, se requiere que la gerencia realice estimaciones, juicios y suposiciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos presentados de activos, pasivos, ingresos y gastos. La Compañía aplica sus mejores estimaciones y juicios; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de esos estimados.

Los estimados y suposiciones son revisados periódicamente, y las revisiones de estos estimados contables son reconocidas en el mismo período y en los períodos futuros afectados. La información sobre las áreas más significativas de juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describe en la siguiente nota:

Moneda Funcional y de Presentación

El principal ambiente económico de las operaciones de la Compañía es el mercado nacional e internacional. El bolívar es la moneda funcional de la Compañía, debido a que la mayor porción de los ingresos, así como también, la mayor parte de los costos, gastos e inversiones de capital están denominados en bolívares.

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente por la Compañía, para los años presentados en estos estados financieros.

Transacciones en Moneda Extranjera

Los activos denominados en moneda extranjera, no sujetos a venta obligatoria al BCV, se valoran en función a la intención de uso posible, considerando, entre otros, los pasivos en moneda extranjera que se mantengan a la fecha de los estados de situación financiera. Esta valoración es congruente con la valoración que se haga de dichos pasivos.

En el caso de existir pasivos en moneda extranjera para los cuales no existe una expectativa razonable de que el Estado suministrará divisas al tipo de cambio oficial establecido en los convenios cambiarios vigentes, éstos se valoran en función a la mejor estimación de la expectativa de flujos futuros de bolívares que habrían de erogarse a la fecha de la transacción o de los estados financieros para realizar dichos pasivos, utilizando mecanismos de intercambio legalmente establecidos o permitidos por el Estado o las Leyes de la República Bolivariana de Venezuela.

En los casos de bienes y servicios importados asociados con pasivos en moneda extranjera, para los cuales no exista una expectativa razonable de que el Estado Venezolano suministrará las divisas al tipo de cambio oficial, su valoración inicial es de acuerdo con lo indicado en el párrafo anterior.

Con posterioridad a la valoración inicial, la Compañía no capitaliza o disminuye el costo de dichos bienes y/o servicios por las diferencias entre la valoración original y cualquier valoración posterior causada por las variaciones en las valoraciones de los pasivos asociados; dichas variaciones son registradas en los resultados del período en el cual ocurran.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo incluye el saldo de caja y bancos. Los equivalentes de efectivo son inversiones altamente líquidas a corto plazo, que son fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo, con vencimiento original de tres meses o menor.

El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo se aproxima a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

Cuentas por Cobrar y Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso, Reclamos Pendientes y Descuentos

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de la estimación para cuentas de cobro dudoso, reclamos pendientes y descuentos.

La estimación para cuentas de cobro dudoso, reclamos pendientes y descuentos, se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas, de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha estimación, a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar. La estimación para cuentas de cobro dudoso, reclamos pendientes y descuentos se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se determina la necesidad de dicha estimación.

La gerencia considera que el procedimiento utilizado, permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobro dudoso y reclamos pendientes, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 6/10

Inventarios

Los inventarios se presentan al costo o al valor neto de realización, el menor, y se presentan netos de la estimación para obsolescencia y lento movimiento. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos necesarios para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución relacionados.

El costo se determina siguiendo el método del costo promedio mensual para los inventarios de materia prima, material de empaque, repuestos y suministros; y el costo estándar para el inventario de productos en proceso y terminados, el cual se aproxima al costo de producción real. El inventario en tránsito se valora al costo de cada embarque.

Los inventarios de repuestos capitalizables se presentan dentro del rubro de propiedades, planta y equipos y fueron depreciados en un período de ocho años a partir de la fecha de adquisición, los inventarios de repuestos no capitalizables se presentan como inventarios en el activo circulante y se registran en los resultados sobre la base del consumo.

La estimación para obsolescencia y lento movimiento es determinada sobre la base de la calificación técnica de cada bien, la cual se realiza en forma continua.

Impuestos y Gastos Pagados por Anticipado

Los criterios adoptados para el registro de estas partidas son:

Los seguros se registran por el valor de la prima pagada para la cobertura de los diferentes activos y se amortizan siguiendo el método de línea recta durante la vigencia de las pólizas.

Los anticipos de impuestos se registran como un activo, ya que serán usados para compensar los pagos futuros por impuestos.

Propiedades, Planta y Equipos, Neto

La Compañía utiliza el método de reevaluación según NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" reconociendo todas las propiedades y maquinarias al valor razonable, determinado con base en avalúos efectuado por tasadores independientes. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en los estados de resultados integrales.

Los excedentes de revalorización se acreditan al superávit por revaluación que se incluye en el patrimonio. Un déficit de revalorización se reconoce en los estados de resultados integrales, excepto cuando compensa un excedente existente en el mismo activo reconocido en el superávit por revaluación de activos. Se realiza una transferencia anual del superávit por revaluación de activos a ganancias retenidas por la diferencia entre la depreciación con base en el monto revalorizado de los activos, y la depreciación con base en el costo actualizado de los activos. Cuando se da de baja un activo revalorizado, cualquier superávit por revaluación relacionado con el activo se transfiere a las ganancias retenidas.

El costo inicial de los activos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Las reparaciones y mejoras que incrementen la vida útil probable de los activos se registran en el costo del activo y se desincorpora la porción no amortizada del bien sustituido. El mantenimiento y las reparaciones menores que no mejoren o aumenten la vida útil del activo se registran directamente a resultados cuando se incurren.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipos.

Las obras en proceso son presentadas al costo actualizado y son capitalizadas a las propiedades, planta y equipos al momento de iniciar sus operaciones.

Los activos se dan de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o retiro. Cualquier ganancia o pérdida que surja del retiro del activo (calculado como la diferencia entre las ganancias netas por el retiro y el monto contable neto del activo), se incluye en ganancia o pérdida en el año en que el activo se retira y se disminuye la cuota parte correspondiente del superávit por revaluación reconocido por la Compañía.

Pérdida de Valor de los Activos de Larga Duración

La Compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 7/10

importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro, en el caso de que ocurran, se reconocen en los resultados del ejercicio.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha de los estados de situación financiera para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas o ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores. Dicha reversión es reconocida en resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación. Luego de efectuada la reversión, el cargo por depreciación es ajustado en períodos futuros, distribuyendo el valor en libros del activo a lo largo de su vida útil remanente.

Cuentas por Pagar Comerciales

Las obligaciones generadas por la adquisición de bienes y servicios se contabilizan en el período en que se originan; asimismo, las cuentas por pagar incluyen una provisión por mercancías recibidas y que se encuentran pendientes de facturar por parte de los proveedores.

Provisiones y Contingencias

Los estados financieros recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación, es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes que no cumplan la condición anterior, no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos.

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o contractual) como resultado de un evento pasado, es probable que se necesite una salida de recursos que representan beneficios económicos para liquidar la obligación y su monto se puede estimar de manera confiable. Cuando la Compañía espera que una parte o toda la provisión sea reembolsada, por ejemplo bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo aparte, pero sólo cuando el reembolso es virtualmente seguro. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en ganancia o pérdida neta de cualquier reembolso. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es material, las provisiones son descontadas usando la tasa corriente antes de impuestos que refleje, según corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce como un costo financiero.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas; procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir.

Litigios y Otros Reclamos

Las provisiones por litigios y demandas se registran en el caso de que existan acciones legales, investigaciones gubernamentales, diligencias u otras acciones legales que se encuentren pendientes o sean susceptibles de ser interpuestas en el futuro contra la Compañía, debiéndose a hechos acaecidos en el pasado, con respecto a los que sea probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y en las que sea posible estimar con fiabilidad el importe de dicha obligación.

Capital Social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Al 31 de agosto de 2021 y 2020, la Compañía no tiene acciones preferentes.

Acumulación para Indemnizaciones Sociales, Neto

El pasivo para indemnizaciones sociales por concepto de antigüedad, que es un derecho adquirido de los trabajadores, se calcula según la Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT) emitida en mayo de 2012 y el contrato colectivo vigente.

Esta Ley contempla un cálculo dual de prestaciones sociales, el cual se determinará calculando 15 días por cada trimestre con base en el último salario devengado, más 2 días adicionales por cada año de servicio (a partir del



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 8/10

primer año), hasta 30 días de salario por concepto de garantía de prestaciones sociales o 30 días por cada año de servicio o fracción superior a 6 meses, calculada con base en el último salario, por concepto de prestaciones sociales retroactivas, el que sea mayor.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos se reconocen hasta el punto que sea probable que fluyan beneficios económicos a la Compañía y los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se expresan en el valor razonable de la contraprestación recibida, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos o cargos a las ventas. Los siguientes criterios de reconocimiento específico también se deben satisfacer antes de reconocer los ingresos:

Los ingresos por ventas de productos se reconocen al momento de la transferencia de los riesgos y beneficios de la propiedad de la mercancía, el cual se origina generalmente al momento de su entrega y facturación al cliente.

El costo de ventas, que corresponde al costo de adquisición de los productos que se comercializan, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos de administración y ventas se registran en los estados de resultados integrales como gasto cuando se causan.

Los ingresos por intereses se reconocen en proporción al tiempo, de forma que refleje el rendimiento efectivo del activo.

Los costos financieros se registran en los estados de resultados integrales como gasto cuando se causan e incluyen, principalmente, los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos y obligaciones.

Los otros ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

Impuestos

Impuesto sobre la Renta Corriente

Compañía calcula la provisión para el impuesto sobre la renta con base en tasas aplicables a la renta fiscal en Venezuela, determinada conforme a las disposiciones establecidas en la Ley de Impuesto sobre la Renta vigente.

Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido refleja los efectos de las diferencias temporarias entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos diferidos se miden utilizando la tasa de impuesto que se espera aplicar a la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o eliminen. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera, a la fecha de los estados de situación financiera, recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos diferidos se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporarias se anulan. Los activos diferidos son reconocidos cuando es probable que existan beneficios futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. A las fechas de los estados financieros, la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos, así como el saldo contable de los reconocidos, con el objeto de determinar su razonabilidad.

Se reconoce un activo diferido previamente no reconocido, en la medida que sea probable su recuperación con rentas gravables futuras. Asimismo, se reduce el saldo de un activo diferido en la medida que ya no sea probable que rentas gravables futuras suficientes permitan que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido.

La diferencia neta entre las bases fiscales y financieras de las propiedades, planta y equipos, origina un pasivo de impuesto sobre la renta diferido, neto, debido principalmente, al efecto causado por el ajuste por inflación para fines fiscales y la aplicación del valor razonable para ciertos elementos de las propiedades, planta y equipos, lo cual crea una base fiscal neta menor, la cual será aprovechada en el futuro a través del efecto del gasto de depreciación y desincorporación de propiedades, planta y equipos y través del consumo y/o venta de los inventarios.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos, gastos y activos se reconocen neto del monto del impuesto al valor agregado (IVA), excepto:

- Cuando el impuesto al valor agregado (IVA) incurrido en una compra de activos o servicios no se puede recuperar de la autoridad tributaria y, en ese caso, el impuesto al valor agregado se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gasto, según corresponda; y
- Las cuentas por cobrar y por pagar que se expresan incluyendo el monto del impuesto al valor agregado.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 9/10

El monto neto del impuesto al valor agregado recuperable o por pagar a las autoridades fiscales se incluye como parte de las cuentas por cobrar o por pagar en los estados financieros.

Concentración de Riesgo de Crédito

La Compañía, en el curso habitual de sus negocios, otorga créditos a sus clientes, los cuales en conjunto no representan un riesgo de crédito significativo. La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la capacidad financiera de sus clientes, lo cual minimiza el riesgo potencial de pérdida por incobrabilidad.

Determinación de los Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables, requieren la determinación de los valores razonables para los activos y pasivos financieros y no financieros. Los valores razonables han sido estimados para propósito de valoración y/o revelación, utilizando la información disponible en el mercado y siguiendo métodos de valuación apropiados y, cuando aplica, información adicional sobre la estimación del valor razonable de activos y pasivos, es revelada en las notas específicas a los estados financieros.

Administración de Riesgos Financieros

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

Riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez.

Riesgo de mercado.

Administración de capital.

Esta nota presenta información respecto a la exposición de la Compañía. a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos de la Compañía, las políticas y los procedimientos para medir y administrar los riesgos, y la administración del capital. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

La Junta Directiva de la Compañía. es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos. En los procesos de planificación estratégica y presupuestaria se estima el efecto de los riesgos del negocio con el objeto de tener una visión integral de su impacto en la Compañía.

Las políticas de administración de riesgos, son establecidas con el propósito de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar los límites y controles adecuados, así como monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y los sistemas de administración de riesgos son revisados regularmente con la finalidad de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales y se origina, principalmente, por los documentos y cuentas por cobrar provenientes de las ventas y el efectivo en caja y bancos.

Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. 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.

Como política fundamental, la Compañía se asegurará de contar con suficientes fondos para cumplir sus compromisos de pago, incluyendo el pago de obligaciones financieras; lo cual excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales.

Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que cambios en los precios de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de la Compañía, o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha de los estados de situación financiera (eventos de ajuste), son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste, son expuestos en las notas a los estados financieros.



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE-12819339

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.org/site/verificarruap.asp>

Anexo 10/10