

Mag Alcoholes, S.A.

Estados Financieros
30 de junio de 2023 y 2022

Índice del Contenido

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Situación Financiera

30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en US Dólares)

	Nota	2023 US\$	2022 US\$
Activos			
Corrientes:			
Efectivo	1	2,690,819	8,411,131
Cuentas por cobrar	2	2,235,792	2,492,275
Inventarios	3	22,423,479	17,314,308
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	19,842,368	32,428,864
Gastos pagados por anticipado	4	104,191	82,275
Anticipos a proveedores	5	587,324	407,180
Créditos fiscales	6	15,192,106	25,097,447
Insumos y repuestos	8	1,525,995	1,054,596
Otros activos		758	74
Total activos corrientes		64,602,832	87,288,150
No corrientes:			
Efectivo	1	489,334	475,445
Créditos fiscales	6	6,670,674	4,579,097
Documentos por cobrar	7	1,740,104	1,689,649
Inversiones	10	32,229	27,766
Propiedad, planta y equipo, neto	11	61,614,395	62,527,844
Impuesto sobre la renta diferido	19	74,169	68,554
Otros activos		444,375	-
Total activos no corrientes		71,065,280	69,368,355
		135,668,112	156,656,505
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas			
Corrientes:			
Cuentas por pagar y gastos acumulados	12	1,874,624	1,483,644
Cuentas por pagar a partes relacionadas	9	14,002,435	25,635,198
Porción corriente de préstamos bancarios	14	1,920,000	1,920,000
Anticipos recibidos de clientes	13	3,366,570	15,751,119
Total pasivos corrientes		21,163,629	44,789,961
No corrientes:			
Préstamos bancarios a largo plazo	14	14,655,766	16,525,815
Beneficios a empleados		72,360	118,501
Impuesto sobre la renta diferido	19	11,677,589	11,731,811
Total pasivos no corrientes		26,405,715	28,376,127
Total pasivos		47,569,344	73,166,088
Van...		47,569,344	73,166,088

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Situación Financiera

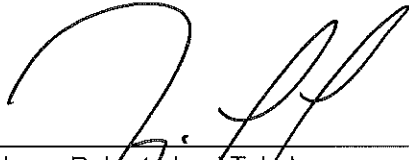
30 de junio de 2023 y 2022

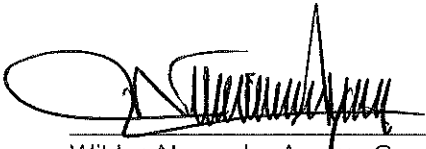
(Cifras expresadas en US Dólares)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u> <u>US\$</u>	<u>2022</u> <u>US\$</u>
Vienen...		47,569,344	73,166,088
Patrimonio de los accionistas:			
Capital pagado		21,788,861	21,788,861
Reserva legal		2,201,800	1,968,970
Utilidades retenidas		39,774,090	34,677,891
Otras reservas		24,334,017	25,054,695
Total patrimonio		<u>88,098,768</u>	<u>83,490,417</u>
		<u>135,668,112</u>	<u>156,656,505</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, con el número 1545084-8 CERTIFICA: Que los registros de las operaciones contables de Mag Alcoholes, S.A., por el periodo terminado al 30 de junio de 2023 y de 2022, están presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y que el presente Estado de Situación Financiera refleja razonablemente la situación financiera de la empresa.



Jorge Roberto Leal Toledo
Representante legal

Wilder Alexander Aguirre Guerra
Contador General
Wilder Alexander Aguirre Guerra
PERITO CONTADOR
REGISTRO No. 1545084-8

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Resultados Integrales

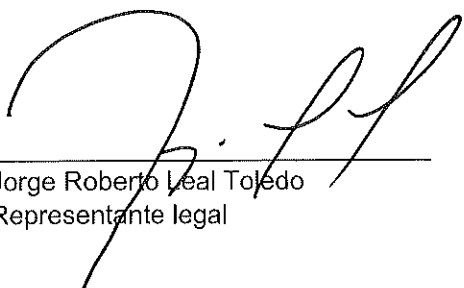
Por el período de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en US Dólares)

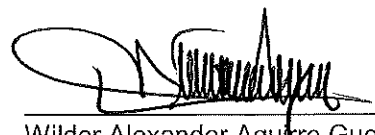
	Notas	2023 US\$	2022 US\$
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	15	17,096,034	20,203,077
Costo de ventas		<u>(13,651,357)</u>	<u>(15,224,195)</u>
Utilidad bruta		3,444,677	4,978,882
Gastos de operación:			
De administración	16	(41,750)	(65,359)
Otros gastos, netos	17	<u>214,993</u>	<u>11,410</u>
Utilidad en operación		3,617,920	4,924,933
Costo financiero, neto	18	<u>(724,000)</u>	<u>(804,611)</u>
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		2,893,920	4,120,322
Impuesto sobre la renta:			
Corriente		(355,920)	(422,158)
Diferido	19	<u>27,379</u>	<u>4,418</u>
Gasto de impuesto sobre la renta		<u>(328,541)</u>	<u>(417,740)</u>
Utilidad neta del período		<u>2,565,379</u>	<u>3,702,582</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, con el número 1545084-8 CERTIFICA: Que los registros de las operaciones contables de Mag Alcoholes, S.A., por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2023 y 2022, están presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y que el presente Estado de Resultados Integrales refleja razonablemente la situación financiera de la empresa.



Jorge Roberto Leal Toledo
Representante legal



Wilder Alexander Aguirre Guerra
Contador General

Wilder Alexander Aguirre Guerra
PERITO CONTADOR
REGISTRO No. 1545084-8

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el período de seis meses terminados el 30 de junio de 2023
(Cifras expresadas en US Dólares)

	Capital pagado US\$	Reserva legal US\$	Utilidades retenidas US\$	Subtotal US\$	Otras reservas US\$	Total del patrimonio US\$
Saldo al inicio del 2023	21,788,861	2,071,142	36,979,030	60,839,033	24,694,356	85,533,389
Resultado integral del período:						
Utilidad neta del período	-	-	2,565,379	2,565,379	-	2,565,379
Transacciones registradas directamente en el patrimonio						
Traslado a reserva legal	-	130,658	(130,658)	-	-	-
Monto de la depreciación del período de la maquinaria y equipo revaluados, trasladado a las utilidades retenidas	-	-	480,452	480,452	(480,452)	-
Impuesto sobre la renta diferido sobre la depreciación del período de activos revaluados	-	-	(120,113)	(120,113)	120,113	-
Total transacciones registradas directamente en el patrimonio	-	130,658	229,681	360,339	(360,339)	-
Saldo al 30 de junio de 2023	21,788,861	2,201,800	39,774,090	63,764,751	24,334,017	88,098,768

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el período de seis meses terminados el 30 de junio de 2022

(Cifras expresadas en US Dólares)

	Capital pagado US\$	Reserva legal US\$	Utilidades retenidas US\$	Subtotal US\$	Otras reservas US\$	Total del patrimonio US\$
Saldo al inicio del 2022	21,788,861	1,785,015	30,798,925	54,372,801	25,415,034	79,787,835
Resultado integral del período:						
Utilidad neta del período	-	-	3,702,582	3,702,582	-	3,702,582
Transacciones registradas directamente en el patrimonio						
Traslado a reserva legal	-	183,955	(183,955)	-	-	-
Monto de la depreciación del período de la maquinaria y equipo revaluados, trasladado a las utilidades retenidas	-	-	480,452	480,452	(480,452)	-
Impuesto sobre la renta diferido sobre la depreciación del período de activos revaluados	-	-	(120,113)	(120,113)	120,113	-
Total transacciones registradas directamente en el patrimonio	-	183,955	176,384	360,339	(360,339)	-
Saldo al 30 de junio de 2022	21,788,861	1,968,970	34,677,891	58,435,722	25,054,695	83,490,417

Mag Alcoholes, S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el período de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en US Dólares)

	2023 US\$	2022 US\$
Flujo de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad neta del período	2,565,379	3,702,582
Partidas de conciliación entre la utilidad neta y los flujos netos de efectivo provistos por actividades de operación:		
Costo financiero, neto	881,349	756,660
Depreciaciones	925,791	894,389
Impuesto sobre la renta corriente	355,920	422,158
Costo amortizado de los documentos por cobrar	(34,688)	(35,263)
Deterioro de inventarios	-	10,443
Efecto del diferencial cambiario de prestaciones laborales	61	(288)
Efecto del diferencial cambiario de los documentos por cobrar	(1,312)	8,188
Método de tasa de interés efectiva de préstamos	28,046	208,508
Efecto del diferencial cambiario impuesto sobre la renta diferido	(16)	72
Impuesto sobre la renta diferido	(27,379)	(4,418)
	4,693,151	5,963,031
Disminución (aumento) en activos de operación		
Efectivo provisto por reducción de activos y aumento pasivos:		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(970,356)	1,227,621
Inventarios	(13,929,064)	(9,731,482)
Créditos fiscales	7,742,768	(2,547,146)
Cuentas por cobrar	7,594,523	4,392,326
Anticipos a proveedores	129,290	(21,808)
Inventario de insumos y repuestos	(60,147)	84,917
Gastos pagados por anticipado	(36,363)	30,641
Otros activos	(445,133)	753,550
Disminución (aumento) en pasivos de operación		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2,357,403	5,506,878
Cuentas por pagar y gastos acumulados	816,648	222,275
Impuesto sobre la renta pagado	(691,969)	(499,587)
Anticipos recibidos de clientes	(7,890,044)	4,462,482
Flujos netos de efectivo provistos por actividades de operación	(689,293)	9,843,698
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Intereses recibidos	14,021	35,969
Efectivo recibido en la venta de inversiones	4,946	-
Adquisiciones de inversiones	(4,428)	(4,196)
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(820,115)	(554,062)
Flujos netos de efectivo (usados en) provistos por actividades de inversión	(805,576)	(522,289)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Contratación de préstamos bancarios	-	18,912,000
Intereses pagados	(839,159)	(583,447)
Amortización de préstamos bancarios	(960,000)	(20,743,000)
Comisiones bancarias	(56,211)	(209,182)
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiamiento	(1,855,370)	(2,623,629)
Aumento neto en el efectivo	(3,350,239)	6,697,780
Efectivo al inicio del período	6,530,392	2,188,796
Efectivo al final del período	3,180,153	8,886,576

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en US Dólares)

1 Efectivo:

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
No restringido:		
En bancos	2,564,640	8,284,945
En caja	638	644
	<u>2,565,278</u>	<u>8,285,589</u>
Restringido para usos específicos:		
En bancos	614,875	600,987
	<u>3,180,153</u>	<u>8,886,576</u>
Porción no corriente	(489,334)	(475,445)
Porción corriente	<u>2,690,819</u>	<u>8,411,131</u>

2 Cuentas por Cobrar

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Clientes del exterior	2,062,138	1,842,570
Clientes locales	173,654	649,705
	<u>2,235,792</u>	<u>2,492,275</u>

3 Inventarios

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Alcohol	22,366,513	17,314,308
Inventarios en proceso	56,966	-
	<u>22,423,479</u>	<u>17,314,308</u>

4 Gastos Pagados por Anticipado

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Seguros	65,424	43,768
Arrendamientos	38,767	38,507
	<u>104,191</u>	<u>82,275</u>

Notas a los Estados Financieros

5 Anticipos a Proveedores

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Pagos anticipados a proveedores del exterior	528,620	380,323
Pagos anticipados a proveedores locales	58,704	26,857
	<u>587,324</u>	<u>407,180</u>

6 Créditos Fiscales

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Impuesto al valor agregado	20,760,812	27,631,499
Impuesto de solidaridad	512,523	1,198,588
Impuesto sobre la renta	589,445	846,457
	<u>21,862,780</u>	<u>29,676,544</u>
Menos: porción no corriente		
Impuesto al valor agregado	(6,670,674)	(4,579,097)
Porción corriente	<u>15,192,106</u>	<u>25,097,447</u>

7 Documentos por Cobrar

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Documentos por cobrar locales a largo plazo	<u>1,740,104</u>	<u>1,689,649</u>

8 Insumos y Repuestos

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Insumos y repuestos	1,749,638	1,267,862
Materia prima	674	674
	<u>1,750,312</u>	<u>1,268,536</u>
Provisión por obsolescencia de inventarios	(224,317)	(213,940)
	<u>1,525,995</u>	<u>1,054,596</u>

Notas a los Estados Financieros

9 Saldos con Partes Relacionadas

El resumen de las cuentas por cobrar con partes relacionadas es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Saldos por cobrar a corto plazo:		
Cuentas por cobrar comerciales	1,102,368	230,213
Anticipos por compras de bienes y servicios	18,740,000	32,198,651
	<u>19,842,368</u>	<u>32,428,864</u>

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Cuentas por cobrar comerciales		
Ingenio Magdalena, S.A.	1,040,485	178,773
Biomass Energy, S.A.	45,947	36,708
Maquinaria Agrícola, S.A.	14,979	9,641
Preparados y Comestibles, S.A.	957	968
Servicios CM, S.A.	-	4,123
	<u>1,102,368</u>	<u>230,213</u>
Anticipos por compra de bienes y servicios		
Ingenio Magdalena, S.A.	<u>18,740,000</u>	<u>32,198,651</u>

El resumen de las cuentas por pagar con partes relacionadas es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Saldos por pagar a corto plazo:		
Cuentas por pagar comerciales	13,952,090	22,798,955
Anticipos por prestación de servicios	50,345	2,836,243
	<u>14,002,435</u>	<u>25,635,198</u>

Notas a los Estados Financieros

	30 de junio	
	2023 US\$	2022 US\$
Cuentas por pagar comerciales		
Ingenio Magdalena, S.A.	12,895,862	21,489,402
Maquinaria Agrícola, S.A.	181,150	487,843
Servicios de Campo e Industria, S.A.	356,478	360,600
Bodegas Agro Im-Ex, S.A.	323,143	159,726
Biomass Energy, S.A.	195,089	283,447
Servicios CM, S.A.	245	3,582
Preparados y Comestibles, S.A.	90	91
Agropecuaria del Pacífico, S.A.	20	14,264
Reforestadora del Pacífico, S.A.	13	-
	<u>13,952,090</u>	<u>22,798,955</u>

	30 de junio	
	2023 US\$	2022 US\$
Anticipos por venta de bienes y servicios		
Productos y Servicios Azucareros, S.A.	50,345	50,928
Ingenio Magdalena, S.A.	-	2,785,299
Servicios CM, S.A.	-	16
	<u>50,345</u>	<u>2,836,243</u>

A continuación, se presentan las transacciones entre compañías relacionadas:

	30 de junio	
	2023 US\$	2022 US\$
Ingresos por venta de:		
Bio - gas	820,395	86,660
Insumos y repuestos	53,080	19,874
Alcohol	3,016	14,255
	<u>876,491</u>	<u>120,789</u>

10 Inversiones

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	% de Participación	30 de junio	
		2023 US\$	2022 US\$
Inversiones en acciones			
ASOTRAF	-	32,216	27,753
Magdalena Trading, S.A.	0.005	13	13
		<u>32,229</u>	<u>27,766</u>

Notas a los Estados Financieros

11 Propiedad, planta y equipo

Los saldos y movimientos de esta cuenta al y durante el periodo terminado el 30 de junio de 2023 son los siguientes:

	Inmuebles US\$	Maquinaria y equipo US\$	Mobiliario y equipo de oficina US\$	Obras en proceso US\$	Total US\$
Activos al costo histórico:					
Saldo al inicio del periodo	8,547,031	47,784,196	15,335	33,628	56,380,190
Adiciones del periodo	-	242,362	-	577,753	820,115
Traslados	-	-	-	-	-
	8,547,031	48,026,558	15,335	611,381	57,200,305
Depreciación acumulada:					
Saldo al inicio del periodo	(3,681,851)	(25,439,010)	(15,335)	-	(29,136,196)
Adiciones del periodo	(71,232)	(374,107)	-	-	(445,339)
Saldo al final del periodo	(3,753,083)	(25,813,117)	(15,335)	-	(29,581,535)
Activos revaluados:					
Saldo al inicio y final del periodo	3,208,649	47,965,656	-	-	51,174,305
Depreciación acumulada de activos revaluados:					
Saldo al inicio del periodo	(525,670)	(16,172,558)	-	-	(16,698,228)
Adiciones del periodo	(32,229)	(448,223)	-	-	(480,452)
Saldo al final del periodo	(557,899)	(16,620,781)	-	-	(17,178,680)
Total saldos netos:					
Al inicio del periodo	7,548,159	54,138,284	-	33,628	61,720,071
Al final del periodo	7,444,698	53,558,316	-	611,381	61,614,395
Saldos netos:					
Activos al costo	4,793,948	22,213,441	-	611,381	27,618,770
Activos revaluados	2,650,750	31,344,875	-	-	33,995,625
	7,444,698	53,558,316	-	611,381	61,614,395

Notas a los Estados Financieros Separados

11 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos y movimientos de esta cuenta al y durante el periodo terminado el 30 de junio de 2022 son los siguientes:

	Inmuebles US\$	Maquinaria y equipo US\$	Mobiliario y equipo de oficina US\$	Obras en proceso US\$	Total US\$
Activos al costo histórico:					
Saldo al inicio del periodo	8,547,031	47,099,985	15,335	51,763	55,714,114
Adiciones del periodo	-	527,557	-	26,505	554,062
Traslados	-	51,763	-	(51,763)	-
Saldo al final del periodo	8,547,031	47,679,305	15,335	26,505	56,268,176
Depreciación acumulada:					
Saldo al inicio del periodo	(3,539,386)	(24,728,204)	(15,335)	-	(28,282,925)
Adiciones del periodo	(71,232)	(342,704)	-	-	(413,936)
Saldo al final del periodo	(3,610,618)	(25,070,908)	(15,335)	-	(28,696,861)
Activos revaluados:					
Saldo al inicio y final del periodo	3,208,649	47,965,656	-	-	51,174,305
Depreciación acumulada de activos revaluados:					
Saldo al inicio del periodo	(461,211)	(15,276,112)	-	-	(15,737,323)
Adiciones del periodo	(32,229)	(448,224)	-	-	(480,453)
Saldo al final del periodo	(493,440)	(15,724,336)	-	-	(16,217,776)
Total saldos netos:					
Al inicio del periodo	7,755,083	55,640,645	-	26,505	63,422,233
Al final del periodo	7,651,622	54,849,717	-	26,505	62,527,844
Saldos netos:					
Activos al costo	4,936,413	22,608,397	-	26,505	27,571,315
Activos revaluados	2,715,209	32,241,320	-	-	34,956,529
	7,651,622	54,849,717	-	26,505	62,527,844

Notas a los Estados Financieros

12 Cuentas por pagar y gastos acumulados

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Proveedores locales	1,407,932	1,169,256
Proveedores del exterior	239,991	292,315
Impuesto sobre la renta por pagar	176,474	-
Cuentas por pagar	26,749	5,677
Deducciones a empleados	14,071	6,682
Impuestos y cuotas	9,407	9,714
	<u>1,874,624</u>	<u>1,483,644</u>

13 Anticipos Recibidos de Clientes

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	30 de junio	
	2023	2022
	US\$	US\$
Anticipos de clientes del exterior	<u>3,366,570</u>	<u>15,751,119</u>

14 Préstamos Bancarios

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	Forma de pago		Tasa	Amortización anual	Fecha vencimiento	30 de junio	
	Capital	Intereses				2023 US\$	2022 US\$
Préstamos Sindicados							
Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.	Trimestral	Trimestral	4.85% + SOFR (3 mm)	760,000	30/03/2032	6,650,000	7,410,000
Banco G&I Continental, S.A.	Trimestral	Trimestral	4.85% + SOFR (3 mm)	400,000	30/03/2032	3,500,000	7,410,000
Banco Industrial, S.A.	Trimestral	Trimestral	4.85% + SOFR (3 mm)	760,000	30/03/2032	6,650,000	3,900,000
Total de préstamos bancarios				1,920,000		16,800,000	18,720,000
Menos:Costo amortizado de préstamos bancarios				-		(224,234)	(274,185)
				1,920,000		16,575,766	18,445,815
Menos: Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo				(1,920,000)		(1,920,000)	(1,920,000)
Total porción no corriente de préstamos bancarios				-		14,655,766	16,525,815

Notas a los Estados Financieros

15 Ingresos de Actividades Ordinarias

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

		Por el período de seis meses terminados el 30 de junio	
		2023	2022
		US\$	US\$
Ventas al extranjero			
Alcohol		15,578,666	19,178,158
Ventas locales			
Alcohol		419,994	685,586
Biogas		820,395	86,660
Dióxido de carbono		200,546	209,223
Insumos y repuestos		53,082	13,829
Arrendamientos		22,950	22,946
Aceite de fusel		401	6,675
		1,517,368	1,024,919
		17,096,034	20,203,077

16 Gastos de Administración

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

		Por el período de seis meses terminados el 30 de junio	
		2023	2022
		US\$	US\$
Honorarios profesionales		13,098	37,860
Gastos de empleados		27,430	27,262
Tramites legales		1,030	195
Otros menores		192	42
		41,750	65,359

17 Otros Gastos, netos

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

		Por el período de seis meses terminados el 30 de junio	
		2023	2022
		US\$	US\$
Otros gastos:			
Otros		(6,262)	(4,739)
Van...		(6,262)	(4,739)

Notas a los Estados Financieros

		Por el período de seis meses terminados el 30 de junio	
		2023	2022
		US\$	US\$
	Vienen...	(6,262)	(4,739)
	Multas	(23)	-
		(6,285)	(4,739)
Otros ingresos:			
	Otros	221,278	16,149
		221,278	16,149
		214,993	11,410

18 Costo Financiero, neto

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

		Por el período de seis meses terminados el 30 de junio	
		2023	2022
		US\$	US\$
Gastos:			
	Intereses sobre préstamos bancarios	(839,159)	(583,447)
	Comisiones bancarias	(56,211)	(209,182)
	Diferencial cambiario	(53,741)	(329,004)
		(949,111)	(1,121,633)
Productos:			
	Diferencial cambiario	147,278	245,790
	Intereses sobre documentos	29,124	29,621
	Costo amortizado de cuentas por cobrar	34,688	35,263
	Intereses sobre depósitos bancarios	14,021	6,348
		225,111	317,022
	Costo financiero, neto	(724,000)	(804,611)

Notas a los Estados Financieros

19 Impuesto sobre la renta diferido

El movimiento de esta cuenta al 30 de junio 2023 es el siguiente:

Activos por impuesto sobre la renta diferido:

Obsolescencia de inventarios
Beneficios a empleados

Pasivos por impuesto sobre la renta diferido:

Revaluación de propiedad planta y equipo
Comisión préstamos bancarios a largo plazo
Ajuste al valor residual y vida útil de propiedad planta y equipo

Impuesto sobre la renta diferido, neto

	31 de diciembre 2022 US\$	Conversión de moneda extranjera US\$	Gasto US\$	Otras reservas US\$	30 de junio 2023 US\$
	56,078	-	-	-	56,078
	18,075	16	-	-	18,091
	74,153	16	-	-	74,169
	(8,791,735)	-	120,112	-	(8,671,623)
	(63,068)	-	7,011	-	(56,057)
	(2,850,165)	-	(99,744)	-	(2,949,909)
	(11,704,968)	-	27,379	-	(11,677,589)
	(11,630,815)	16	27,379	-	(11,603,420)

El movimiento del impuesto sobre la renta diferido al 30 de junio de 2022 se presenta a continuación:

Activos por impuesto sobre la renta diferido:

Obsolescencia de inventarios
Beneficios a empleados

Pasivos por impuesto sobre la renta diferido:

Revaluación de propiedad planta y equipo
Comisión préstamos bancarios a largo plazo
Ajuste al valor residual y vida útil de propiedad planta y equipo

Impuesto sobre la renta diferido, neto

	31 de diciembre 2021 US\$	Conversión de moneda extranjera US\$	Gasto US\$	Otras reservas US\$	30 de junio 2022 US\$
	50,874	-	2,611	-	53,485
	15,141	(72)	-	-	15,069
	66,015	(72)	2,611	-	68,554
	(9,031,963)	-	120,113	-	(8,911,850)
	(48,670)	-	(19,873)	-	(68,543)
	(2,652,985)	-	(98,433)	-	(2,751,418)
	(11,733,618)	-	1,807	-	(11,731,811)
	(11,667,603)	(72)	4,418	-	(11,663,257)