

AGN CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en U.S. dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

AGN CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. es una Compañía ecuatoriana que está constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, desde su inscripción en el Registro Mercantil el 21 de junio del año 2006, con un plazo de duración de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, pudiendo constituir y establecer sucursales, agencias o corresponsalías dentro o fuera del país.

2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La Compañía tiene como objeto la construcción, fiscalización, supervisión, operación, mantenimiento de obras de ingeniería civil, eléctrica, electrónica, mecánica e industrial. La construcción de locales para fines de comercio, educación, salud, recreación, escenarios deportivos, vivienda unifamiliar, vivienda multifamiliar, urbanizaciones, instalaciones para servicio, etc. La construcción de puentes carreteras, caminos, canales de riego, aeropuertos, hospitales, alcantarillados sanitarios, fluviales y presas en general.

A partir del 28 de diciembre del año 2012, la Administración de la Compañía ha decidido no continuar como negocio en marcha, por lo que se encuentra en proceso de liquidación.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido presentados en US dólares estadounidenses y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Dichas normas requieren que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes relacionadas con la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación, presentación y revelación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

3.2. Caja y Bancos

Representa el efectivo disponible de la Compañía y saldos en cuentas bancarias.

3.3. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3.4. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el bien es entregado, independientemente de su cobro, cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas de la posible devolución de los mismos.

3.1. Costo de Ventas

El costo de ventas es reconocido en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

3.2. Propiedad y Equipo

Los saldos de propiedad y equipo están registrados al costo de adquisición.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas.

La depreciación de propiedad y equipo se calcula de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

• Edificios	5%
• Maquinaria y equipo	10%
• Muebles y enseres	10%
• Equipos de computación	33%
• Vehículos	20%
• Otros activos	10%

3.3. Participación de Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos. La Compañía ha registrado la respectiva provisión.

3.4. Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía, está gravada a la tasa del 22% (12% reinversión). La Compañía ha registrado la respectiva provisión.

4. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de caja y bancos están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Cajas	450	450
Fondo rotativo	-	1.122
Bancos locales	14.854	141.610
Total	<u>15.304</u>	<u>143.182</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de inventarios están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Fondos de garantía	16.825	243.323
Anticipo proveedores	-	59.773
Empleados	-	44.651
Otras	231.532	5.216
Total	<u>248.357</u>	<u>352.963</u>

6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de activos por impuesto corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Retenciones de Impuesto a la renta	20.104	42.519
Crédito tributario acumulado en adquisiciones	18.965	43.566
Total	39.069	86.085

7. PROPIEDAD Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

	2013			
	Saldo al Inicio	Adiciones	Ventas	Saldo al Final
Terreno	144.500	-	-	144.500
Edificios	17.779	663	-	18.442
Muebles y enseres	4.982	-	-	4.982
Maquinaria y equipo	427.171	2.280	(392.278)	37.173
Equipo de computación	11.826	4.700	(6.175)	10.351
Vehículos	128.308	-	(128.308)	-
Otros activos	25.149	-	(6.704)	18.445
Total	759.715	7.643	(533.465)	233.893
Menos:				
Depreciación acumulada	(146.723)	(35.130)	149.291	(32.562)
Total	612.992	(32.742)	(378.919)	201.331

	2012		
	Saldo al Inicio	Adiciones	Saldo al Final
Terreno	80.000	64.500	144.500
Edificios	17.779	-	17.779
Muebles y enseres	4.982	-	4.982
Maquinaria y equipo	265.673	161.498	427.171
Equipo de computación	9.902	1.924	11.826
Vehículos	111.773	16.535	128.308
Otros activos	7.307	17.842	25.149
Total	497.416	262.299	759.715
Menos:			
Depreciación acumulada	(88.983)	(57.740)	(146.723)
Total	408.433	204.559	612.992

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de cuentas por pagar corresponden a cuentas pendientes de pago a los proveedores locales.

9. BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos beneficios empleados están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Participación a trabajadores	22.465	59.312
IESS	-	14.036
Vacaciones	-	11.145
Décimo tercero	-	10.613
Décimo cuarto	-	8.915
Fondos de reserva	-	357
Multas empleados	-	136
Préstamo quirografario	-	121
Total	22.465	104.635

Participación trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Saldos al comienzo del año	59.312	42.350
Provisión del año	22.465	59.312
Pagos efectuados	(59.312)	(42.350)
Saldos al fin del año	22.465	59.312

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de otras cuentas por pagar están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Liquidaciones de personal	6.255	-
Dividendos por pagar	6.508	6.508
Otros por pagar	20.325	14.030
Saldos al fin del año	33.088	20.538

11. IMPUESTOS PO PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de otras cuentas por pagar están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Impuestos por pagar	19.380	27.635
Impuesto a la renta por pagar	29.736	81.116
Total	49.116	108.751

Impuesto a la renta - De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de socios o accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	127.299	336.105
Gastos no deducibles	7.864	16.574
Utilidad gravable	135.163	352.679
Impuesto a la renta cargado a resultados (22%-23%)	(29.736)	(81.116)
Anticipo calculado	31.237	13.240

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Saldos al comienzo del año	(38.598)	(32.148)
Provisión del año	(31.237)	(81.116)
Pagos efectuados	58.702	74.666
Saldos al fin del año	<u>(11.133)</u>	<u>(38.598)</u>

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están pendientes de revisión las declaraciones del 2010 al 2013.

Anticipo calculado - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2013, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD\$31.237; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$29.736.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción - Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 251.000 participaciones de US \$1 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

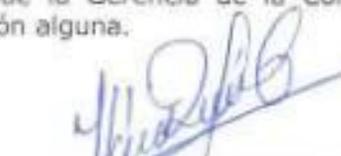
Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros abril 25 del 2014, la compañía a un se mantiene en proceso de liquidación, por lo cual la Compañía se encuentra liquidando sus pasivos con sus activos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en mayo del 2013 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.



Ing. Xavier Muñoz
Gerente General



Saredad Roman
Contadora General