

AGN CONSTRUCCIONES CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGN CONSTRUCCIONES CIA 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 en la ciudad de Quito, pudiendo constituir y establecer sucursales, agencias o corresponsalías dentro o fuera del país.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de AGN CONSTRUCCIONES CIA LTDA., han sido preparados de acuerdo con 'Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de AGN CONSTRUCCIONES CIA LTDA. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 'Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación 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 describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las 'Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan

2.2 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

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.

2.3 Impuestos corrientes y diferidos

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

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

2.2 Equipos

2.2.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

2.2.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.2.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres y equipos de oficina	10

2.2.4 Retiro o venta de Equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.3 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.4 Beneficios a empleados

2.4.1 Participación a trabajadores

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

2.5 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.6 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la

compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.7 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de AGN CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2014.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
NIIF 11 - Acuerdos de negocios conjuntos	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIIF 7 - Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7 - Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	01 de Enero del 2015	01 de Enero del 2015
Enmiendas a la NIC 32 - Compensación de activos y activos financieros	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 1, 16, 32 y 34) - Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011	01 de Enero del 2014	01 de Enero del 2014

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja chica		450
Fondo Rotativo		
Bancos	160.560	14.854
Total	160.560	15.304

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2014</u> (en U.S. dólares)	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	<u>30.595</u>	<u>205.022</u>
Subtotal	<u>30.595</u>	<u>205.022</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos proveedores		
Fondo de Garantía		
Empleados		
Otros	<u>36.213</u>	<u>38.381</u>
Total	<u>66.808</u>	<u>243.403</u>

La Compañía no ha reconocido la provisión para cuentas dudosas con base en los saldos irrecuperables determinados por encontrarse en proceso de liquidación.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

	... Diciembre 31, ... <u>2014</u> (en U.S. dólares)	<u>2013</u>
Otras cuentas por cobrar		
Otros	<u>-</u>	<u>5.314</u>
Total	<u>-</u>	<u>5.314</u>

6. EQUIPOS

Un resumen de equipos es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2014</u> (en U.S. dólares)	<u>2013</u>
Costo o valuación	<u>162.942</u>	<u>233.893</u>
Depreciación acumulada y deterioro	<u>-</u>	<u>(32.562)</u>
Total	<u>162.942</u>	<u>201.331</u>
Clasificación:		
Terrenos	<u>144.500</u>	<u>144.500</u>
Maquinaria y Equipo		<u>52.418</u>
Equipo de cómputo		<u>13.551</u>

Muebles y enseres		4.982
Otros Activos	18.442	18.442
Total	162.942	233.893

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

2013

Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos	144.500				144.500
Edificios	17.779	(17.779)			
Muebles	4.982				4.982
Maquinaria y Equipo	427.171	(374.753)			52.418
Equipo de Computo	11.826		1.725		13.551
Vehiculos	128.308	(128.308)			
Otros Activos	25.149	(6.707)			18.442
Total	759.715	(527.547)	1.725		233.893
Depreciación acumulada	(146.723)	114.161			(32.562)
Total	612.992	(413.386)	1.725		201.331

2014

Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos	144.500				144.500
Muebles	4.982	(4.982)			
Maquinaria y Equipo	52.418	(52.418)			
Equipo de Computo	13.551	(13.551)			
Otros Activos	18.442				18.442
Total	233.893	(70.951)			162.942
Depreciación acumulada	(32.562)	32.562			
Total	201.331	(38.389)			162.942

7. IMPUESTOS

• *Activos y pasivos del año corriente*

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente	-	-
Impuesto al Valor Agregado IVA		18.965
Total activos por impuestos corrientes	-	18.965
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar		27.635
Total pasivos por impuestos corrientes		27.635

• *Impuesto a la renta reconocido en los resultados*

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 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de 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:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	120.766	127.300
Otras deducciones		
Amortización pérdidas tributarias		
Gastos no deducibles	28.668	7.864
Utilidad gravable (pérdida tributaria)	149.434	135.164
Impuesto a la renta cargado a resultados	32.875	29.736

Anticipo calculado - A partir del año 2011, 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 2014, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD \$9.728; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$ 32.875. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 32.875 equivalente al impuesto a la renta del periodo.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del periodo fiscal 2010 al 2014.

8. **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de saldos de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Otras cuentas por pagar	-	25.635
Total	-	25.635

9. **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de saldos de Beneficios a empleados es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Participacion Trabajadores	-	29.736
Total	-	29.736

10. **PASIVO A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de saldos de otras cuentas por pagar a largo plazo es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Proveedores	-	27.780
Otras cuentas por pagar	-	26.832
Total	-	54.612

11. INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Prestación de servicios	383.256	1'207.934
Otros ingresos	2.167	37.496
Utilidad venta de activos	35.119	26.321
Intereses ganados		
Total	420.542	1'271.751

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Depreciaciones y amortizaciones	(3.819)	(35.130)
Gasto Beneficio Empleados		(279.349)
Administrativos	(255.143)	(188.249)
Otros Gastos	(40.815)	(619.259)
Total	(299.777)	(1'121.986)

13. PATRIMONIO

✓ Capital Social

El capital social autorizado consiste de 251.000 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

✓ Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2015) la empresa se encuentra en proceso de liquidación.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Xavier Nuñez
GERENTE GENERAL



Silvia Intriago
CONTADORA