

AGILESA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA

“AGILESA C.A.” es una compañía constituida en el Distrito Metropolitano de Quito, República del Ecuador, mediante ciudad de Quito, Provincia de Pichincha pudiendo establecer agencias o sucursales en cualquier otro lugar del país o fuera de él. El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente, observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en estos Estatutos. El tres de octubre del año mil novecientos ochenta y cinco queda inscrito el presente documento y la Resolución número SC.I.J.DJC.Q.11.001219 del señor Director del Departamento Jurídico de Compañías del veinte y siete de septiembre de mil novecientos ochenta y cinco, bajo el número 1252 del registro Mercantil, Tomo 116, ante el Registrador Mercantil del Cantón Quito. El Capital suscrito de la compañía es de mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 1.000,00) dividido en mil acciones ordinarias nominativas de un dólar cada una, numeradas del uno al mil inclusive, íntegramente suscrito y pagado de conformidad al detalle constante en la cláusula da Integración del capital del presente estatuto, de acuerdo al siguiente cuadro:

El capital al 31 de diciembre del 2019 es como se presenta a continuación:

CUADRO DE INTEGRACION DE CAPITAL			
ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO DE ACCIONES
Baraja Gallardo Carlos Andrés	488,00	488,00	488,00
Baraja Gallardo César Enrique	488,00	488,00	488,00
Baraja Sánchez Carlos	8,00	8,00	8,00
Baraja Sánchez Sergio Antonio	8,00	8,00	8,00
Gallardo Cajas Delia María	8,00	8,00	8,00
TOTAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto de la Renta, Declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

La actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con la comercialización de artículos de cuero en locales comerciales.

NOTA 2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

“AGILESA C.A.” El objeto social de la compañía será la construcción de obras de ingeniería arquitectura y urbanística.

El presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

NOTA 3. ASPECTOS ECONOMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referencia fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

NOTA 4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2018, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador así como lo establecido en los artículos veinte y veinte y uno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

En el presente ejercicio económico la empresa se mantiene inactiva, por tanto no existen ingresos, Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros.

Cambio de moneda.- Los Estados Financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.

NOTA 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

- Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

- Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar, son activos 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, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultante inmaterial el período de crédito promedio de bienes es de 180 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

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

- Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2018 los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

- Inventarios.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto razonable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

- Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5%
Equipo de cómputo y software	33.33%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%

- Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses de la fecha del estado de situación financiera.

- Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales 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 resultaría inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

- Impuestos.

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

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondientes. Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracterizan a la reseña para obligaciones por

beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en los resultados.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes.- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos,
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- *Reconocimiento de costos y gastos.*

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

ACTIVO

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Dentro de este rubro de Activo, la empresa debita y acredita valores que ingresan o egresan de acuerdo a su disponibilidad y requerimientos, cuyos documentos de soporte se mantienen archivados; el saldo final de la cuenta es el siguiente:

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DIC – 18

DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010101	CAJA Caja Chica	200,00	200,00
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-	200,00

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidos los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

DIC – 18

DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
1010205	Cuentas por cobrar clientes	27.325,00	27.325,00
1010209	Provisión cuentas incobrables	(273,25)	(273,25)
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	27.051,75	27.051,75

NOTA 8.- INVENTARIOS

Dentro de esta cuenta, se encuentra contabilizados los Inventarios de Mercaderías por compras locales e Importaciones los cuales corresponden al giro normal de sus operaciones comerciales, los saldos y detalles al 31 de diciembre son los siguientes:

10103 INVENTARIOS

DIC – 18

DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	OBRAS TERMINADAS		
1010205	Departamento para la venta	49.229,03	49.229,03
10103	TOTAL INVENTARIOS	49.229,03	49.229,03

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran los diferentes valores a favor de la empresa y que son liquidados o incrementados en función de sus actividades económicas, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA Iva pagado	36.687,26	36.687,26
10103	TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	36.687,26	36.687,26

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador y conforme a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020105	Muebles y Enseres	902,47	902,47
1020108	Equipo de Computación	18.707,00	18.707,00
	Maquinaria y Equipo	22.872,30	22.872,30
	Vehículos, Equipo de Transporte	38.000,00	38.000,00
	Equipo de Oficina	7.396,00	7.396,00
	Herramientas	9.667,01	9.667,01
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(97.136,01)	(97.136,01)
10103	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	408,77	408,77

NOTA 11.- PROPIEDAD DE INVERSION

Este rubro corresponde a la adquisición de terrenos

	PROPIEDAD DE INVERSIÓN	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020101	Terrenos	2.131.193,89	2.131.193,89
10103	TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN	2.131.193,89	2.131.193,89

PASIVO

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En estas cuentas se debitan y acreditan valores que corresponden a proveedores de los bienes para la operación comercial, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos y proveedores al 31 de Diciembre los siguientes:

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIC – 18 DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	9.000,00	9.000,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9.000,00	9.000,00

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Registra los saldos a pagar al IESS por diferentes conceptos.

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES DIC – 18 DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010703	Aporte IESS	345,60	345,60
2010704	Beneficios de les empleados	4.236,27	4.236,27
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4.581,87	4.581,87

NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Esta cuenta se refiere a los valores entregados por los socios en calidad de préstamos, los que por convenio mutuo no originan ningún cargo por intereses, su saldo final es el siguiente:

20202 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS DIC – 18 DIC - 19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020201	Cuentas por pagar relacionadas locales	483.650,29	483.650,29
20103	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	483.650,29	483.650,29

NOTA 15.- PATRIMONIO

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2019:

Capital Social.- El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende a diez mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, conformado por las aportaciones del señor Luis Marcelo Totoy Alvaro nueve mil ochocientos dólares de los Estados Unidos de

Norteamérica (\$ 9.800,00) y el Sr. Marcelo Totoy Hidalgo doscientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 200,00).

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo.

En el caso del presente no aplica este procedimiento debido a que aún no se encuentra en etapa de producción.

Ganancias acumuladas.- Se registran Ganancias de años anteriores que no han sido distribuidas.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre del 2018 y 2019

Resultados del ejercicio.- Los siguientes valores y conceptos son los que intervinieron en el resultado final del período auditado.

301	CAPITAL SOCIAL	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado	1.000,00	1.000,00
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	1.000,00	1.000,00

	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30501	Superávit por revaluación	1.771.270,00	1.771.270,00
	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1.771.270,00	1.771.270,00

	RESERVAS	DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	500,00	500,00
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	3.207,08	3.207,08
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	3.707,08	3.707,08

RESULTADOS ACUMULADOS		DIC – 18	DIC - 19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	(28.438,54)	(28.438,54)
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(28.438,54)	(28.438,54)

NOTA 18. COMPROMISOS ADQUIRIDOS

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Por el año 2019 la empresa entrará en proceso de liquidación voluntaria