

ASESORIA Y GESTION JURIDICA & EMPRESARIAL AGELEX S.A.

Políticas de contabilidad significativas y Notas de los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

1) Información General

AGELEX S.A. Es una Sociedad Anónima radicada en el país con fecha de constitución el 06 de Febrero del 2015 con plazo social el 06 de Febrero de 2065 domiciliado en la ciudad de Guayaquil, cantón Guayaquil provincia del Guayas, parroquia Tarqui, en la Ciudadela Kennedy Norte en la Avenida Luis Orrantia 27 y Nahim Isaias, cuyo objetivo social es la Brindar Servicios Legales en Cuanto a la Preparación de Documentos Jurídicos; Escrituras de Constitución de Compañías, Contratos de Sociedades, Patentes y Derechos de Autor, Elaboración de Minutas de toda clase, realizar trámites en notarias, superintendencia de Compañías, Nombramientos, Contratos Civiles y demás actos, contratos u Operaciones del área societaria en cuanto al ámbito público con RUC 0992902604001 y número de Expediente 700781.

2) Moneda Funcional

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en la moneda de Dólares Estadounidenses (\$USD).

3) Bases de preparación

Los Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos (\$USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se describen en algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en las notas a los Estados Financieros.

4) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros consolidados han sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5) Resumen de las Principales Políticas Contables

Las políticas de contabilidad se detallan a continuación:

ACTIVOS ACTIVOS CORRIENTE

EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.- Son cuenta del activo corriente donde se registran los movimientos de los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Efectivo, comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalente al efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Son también cuentas del activo corriente que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificados como relacionadas locales cuando el cliente es externo y no relacionadas locales cuando el cliente es externo (empleados).

Son derechos de cobro a terceros derivados de la venta de bienes o servicios por parte de empresa.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar y sobre garantías recibidas. También es necesario revelar información referente a las condiciones de crédito otorgado a los clientes incluyendo plazos y condiciones por cada tipo de clientes sea interno o externo y los productos que maneja la empresa.

La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Una evidencia objetiva de deterioro para Cuentas por Cobrar puede incluir la experiencia pasada de la Compañía en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al periodo máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en Cuentas por Cobrar.

Si existe evidencia de que no se va a cobrar a pesar de que no ha pasado el tiempo estipulado, se debe dar de baja la cuenta.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Las Provisiones Incobrables se realizaran sobre las bases de las Cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado.

La Compañía ha realizado una evaluación de todas las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo.

Solo se puede utilizar el 1% de las Cuentas por Cobrar concedidas durante el año fiscal hasta por dos años según el SRI.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA).- En esta cuenta que también le pertenece al activo corriente se registran los valores pendientes de recuperación correspondientes a **Crédito Tributario**, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta que se recupere y se deberán dar de baja cuando le toque.

Se debe revelar información referida al vencimiento del **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA) 2016** y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NIC 16 Sección 17 NIIF para las PYMES

Son los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, Planta y Equipos se contabilizan al costo de adquisición.

Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieran significativamente de los valores mercados.

Cualquier incremento de la revalorización o plusvalía que pueda surgir será reconocido directamente con cargo al patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizarán solo cuando estos incrementen el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurrirán.

Clases de elementos:

Terrenos

Terrenos y edificios

Maquinarias

Buques

Aeronaves

Vehículos de motor

Mobiliarios y enseres

Equipos de oficina.

Las maquinarias agrícolas para siembra y cosecha.

Las maquinarias que se usan en la extracción minera.

Se medirá por su costo

El costo, comprende:

El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación.

Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO.- La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La depreciación de los Activos Fijos ha sido realizada conforme a disposiciones legales y dentro del sistema de no acelerada.

ACTIVO	TASAS	VIDA ÚTIL
Edificios	5%	20 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Maquinarias	10%	10 años

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR.- Una entidad reconocerá un pasivo en su estado de situación financiera, cuando se convierta en parte obligada con terceros.

Comprenden los compromisos de pago que han sido adquiridos como resultado de una compra de bienes o servicios al crédito a un periodo corto en que la obligación de pago debe cancelarse.

BENEFICIOS SOCIALES.- El gasto por Recursos Humanos se genera principalmente de nominas y beneficios sociales. Entre ellos se encuentran los originados por salarios, sobretiempo (horas extras, horas suplementarias), bonificación, comisiones, etc. Los beneficios a corto plazo se reconocen cuando el trabajador ha prestado los servicios que le da derecho a dichos beneficios y estos tienen que ser cancelados antes de la fecha del cierre.

PROVISIONES.- Son obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Se registra la provisión cuando es altamente probable de que la entidad pierda un juicio sea por demanda laboral u otro concepto. Caso contrario, si la probabilidad es baja, no se registra provisión alguna, sino que se revela en nota explicativa.

Las provisiones se reconocen en el Estado de Situación Financiera cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada Estado de Situación Financiera y son ajustadas con el objeto de reflejar la mejor estimación actual del pasivo corriente.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SOCIAL.- Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas.

Esta Constituido desde 30 de Marzo del 2015 hasta el 31 de Diciembre del 2018 por \$800.00

RESERVAS LEGALES.- Constituyen las Reservas del 10% sobre la Utilidad Líquida del Ejercicio.

OTRAS RESERVAS.- Constituyen las Reservas por Revalorización de Activos.

Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de \$0.00

UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- Constituyen las Utilidades no retiradas por los Accionistas, que se van acumulando en esta Cuenta de Resultados.

Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de \$ 0,00

PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- Las Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores corresponden a resultados negativos de años anteriores.

Su saldo hasta el 31 de Diciembre del 2018 es de \$ 0.00

IMPUESTO A LA RENTA.- Al 31 de Diciembre del 2016, la tasa impositiva es del 22% que rige para el Cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de \$0,00

PERDIDA DEL EJERCICIO.- La Perdida del Presente Ejercicio después del Impuesto a la Renta y de la Participación de Empleados su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de \$ 210,92

UTILIDAD DEL EJERCICIO.- La Utilidad del Presente Ejercicio después del Impuesto a la Renta y de la Participación de Trabajadores hasta el 31 de Diciembre de 2018 es de 0,00

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

INGRESOS

La Compañía reconocerá un ingreso cuando los incrementos en los beneficios económicos futuros puedan ser medidos de manera confiable y que el reconocimiento, puede que ocurra con el aumento de un activo o la disminución de un pasivo. Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos al momento de su finalización, y que puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías).

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos (venta de activos fijos, revalorización de títulos).

COSTOS Y GASTOS

La Compañía reconocerá un gasto cuando una disminución en los beneficios económicos futuros pueda ser medido de manera confiable y que el reconocimiento de estos ocurra con el aumento de un pasivo o disminución de un activo. Los gastos se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta, basados en aquellos gastos que han sido utilizados o consumidos en la ejecución de la administración al cierre de cada mes o año y que son enfrentados con los ingresos reconocidos mensualmente.

AGELEX S.A

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DESDE : 01 DE ENERO HASTA 31 DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS			
VENTAS NETAS			42118,73
Ventasaal 12%	42118,73		
(.)Costo de Ventas		0	31395,78
Inventario Inicial de mercaderia no producidas			
Compras Netas			
Compras	31395,78		
Mercaderia disponible para la ventas		31395,78	
(-)Inventario Fnal no producidos		0	
Utilidad Bruta		<u>10722,95</u>	
Gastos Operativos			10933,87
Sueldo y Salarios	4841,16		
Beneficios sociales	789,43		
Aportacion del less por empleador	457,49		
Srvicos Basicos	720		
Arriendo Mercantli	3600		
Honorarios profesion	300		
Depreciacion de muebles y Enseres	225,79		
Perdida del Ejercicio			<u>-210,92</u>
RETENCION A LA FUENTE			131

Glenda Audt Torres

Glenda Audt Torres
Gerente General

AGELEX S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DESDE 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo o Equivalente de Efectivo	3712,1
Total Activo Corriente	<u>3712,1</u>

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	2257,94
Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres	<u>225,79</u>
total Activo Fijo	<u>2032,15</u>
Total Activo	5744,25

PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar	6643,42
Total Pasivo No Corriente	<u>6643,42</u>
Total Pasivo	6643,42

PATRIMONIO

Capital Suscrito	800
(-)Perdida Acumulada de Ejercicios Anterior	1488,25
(-)Perdida del Ejercicios	210,92
Total del Patrimonio	-899,17
Total Pasivo y Patrimonio	5744,25