

**AGIMEX S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**

## **ÍNDICE DE CONTENIDO**

### **AUDITORIA EXTERNA**

**2018**

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
  - *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*
  - *ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS*
- *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
  - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
  - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE  
AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**

**OPINIÓN**

- 1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
- 2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

- 3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.
- 4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 fueron auditados la Compañía ESUTECO CIA. LTDA. Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 6 de abril del 2018.



**CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

7.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

8.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.”** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2017 con fecha 23 de julio del 2018.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

9.- La Administración de la Empresa **AGIMEX S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 05 de abril del 2019.

Legalizado por:



**Dra. CECILIA ARÉVALO**  
**GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.**  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23

**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

---

<b>AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017</b>
--

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	24.714,96	110.799,86
Cuentas por cobrar Clientes	643.774,97	768.414,77
Provisión Cuentas Incobrables	-9.908,49	-17.727,15
Otras Cuentas por Cobrar	53.678,10	217.990,31
Inventarios	1.061.135,06	1.075.725,33
Anticipo Proveedores	28.287,67	3.714,47
Impuestos anticipados	8.629,11	6.286,30
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.810.311,38</b>	<b>2.165.203,89</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Activos fijos	94.445,15	94.265,15
Depreciación acumulada	-65.132,49	-58.827,09
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>29.312,66</b>	<b>35.438,06</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.839.624,04</b>	<b>2.200.641,95</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	375.545,79	694.867,98
Otras Cuentas por Pagar	28.069,11	0,00
Obligaciones Bancarias	37.951,91	20.031,54
Provisiones y Beneficios Trabajadores	29.838,12	26.456,26
Impuestos por pagar	17.575,29	19.586,62
Anticipo de clientes	23.852,08	111.160,17
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>512.832,30</b>	<b>872.102,57</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar Accionistas	1.143.820,44	1.202.952,05
Obligaciones Bancarias L/P	36.012,84	0,00
Provisiones Jubilares	85.531,00	75.525,57
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.265.364,28</b>	<b>1.278.477,62</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.778.196,58</b>	<b>2.150.580,19</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	3.409,30	3.409,30
Reserva de Capital	939,48	939,48
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	40.712,97	34.027,85
Resultado del Ejercicio	11.365,71	6.685,13
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>61.427,46</b>	<b>50.061,76</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.839.624,04</b>	<b>2.200.641,95</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	1.556.229,50	1.418.436,35
Costos	1.104.897,65	910.115,29
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>451.331,85</b>	<b>508.321,06</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos y de ventas	433.079,47	493.656,93
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>18.252,38</b>	<b>14.664,13</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	16.326,57	12.546,31
Otros gastos	4.652,21	6.392,52
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>29.926,74</b>	<b>20.817,92</b>
15% TRABAJADORES	4.489,01	3.122,69
IMPUESTO RENTA	14.072,02	11.010,10
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>11.365,71</b>	<b>6.685,13</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

---

**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<b>Saldos 2018</b>	<b>Movimientos 2018</b>	<b>Saldos 2017</b>
Capital social	5.000,00	-	5.000,00
Reserva Legal	3.409,30	-	3.409,30
Reserva de Capital	939,48	-	939,48
Resultados Acumulados Anteriores	40.712,97	6.685,12	34.027,85
Resultado del Ejercicio	11.365,71	4.680,58	6.685,13
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>61.427,46</b>	<b>11.365,70</b>	<b>50.061,76</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>SALDO INICIAL ENERO</b>	<b>110.799,86</b>	<b>9.360,71</b>
INGRESOS OPERACIONALES	1.556.229,50	1.418.436,35
MENOS COSTO DE VENTAS	-1.104.897,65	-910.115,29
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	254.217,34	36.305,47
VARIACION INVENTARIOS	14.590,27	-88.186,85
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>830.939,32</b>	<b>465.800,39</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-433.079,47	-493.656,93
DEPRECIACIONES	6.305,40	9.988,68
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>-426.774,07</b>	<b>-483.668,25</b>
<b>INGRESOS OPERATIVO NETOS</b>	<b>404.165,25</b>	<b>-17.867,86</b>
<b>INVERSIONES</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS	-6.685,13	76.442,26
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-180,00	-3.486,12
OTROS GASTOS	-4.652,21	-6.392,52
BENEFICIOS E IMPUESTOS	-18.561,03	-14.132,79
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-30.078,37</b>	<b>52.430,83</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>		
OTROS INGRESOS	16.326,57	12.546,31
INCREMENTO DE PASIVOS	-372.383,61	140.132,81
DISMINUCIÓN PATRIMONIOS	6.685,12	-76.442,23
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-349.371,92</b>	<b>76.236,89</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>24.714,96</b>	<b>110.799,86</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE</b>	<b>24.714,96</b>	<b>110.799,86</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EN DÓLARES.**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía “**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 19 de abril de 2002 con la Resolución No. 02.Q.IJ.1607 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de mayo de 2002, bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de **AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**

El plazo de duración de la Compañía es de 40 años a partir del 19 de abril de 2002, vence el 19 de abril del 2042.

El objeto social básico que tiene la compañía es: “la importación de artículos y accesorios para el vestir en general, con el objeto de comercializar y vender al por mayor y menor toda clase de textiles en general”.

El capital suscrito inicial fue \$ 5.000, dólares, con participaciones con un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el presidente y el Gerente.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Accionistas, para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 13 de abril del 2022.

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa **AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE**

Elie Daher Badr

**GERENTE**

Juan Felipe Malouf



**B.1.- NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS**

El Maalouf Kassis Jean Pelippe	70 %	3.500,00
Elie Daher Badr	30 %	<u>1.500,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>	<b>5.000,00</b>

**C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

**C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar aspectos generales de los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**C.2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

**Bases de presentación y revelación.** - Los estados financieros de la Empresa Agimex S.A., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2018, los Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2018 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

**2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.



### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

## **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar de manera inmediata en efectivo, y su revelación será de manera inmediata e intacta

## **2.4 ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR CLIENTES)**

Las cuentas por cobrar se deben evaluar en cada fecha de reporte, para evidenciar la pérdida de valor del activo. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar un informe de los valores que integran esta cuenta y que son de cobranza dudosa y su movimiento de la misma durante el año.

### **Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

### **Valuación**

Al final de cada periodo sobre el que se informa las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo y la evaluación de la deuda puede ser individual, por deudor o por antigüedad, según este análisis se determinará si existe deterioro del valor de los activos; cuando exista evidencia objetiva del deterioro se reconocerá de manera inmediata una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Con respecto a plazos normalmente se manejan 30, 60 y 90 días, aunque excepcionalmente con la autorización escrita de gerencia se puede otorgar hasta 360 días plazo solo si el nivel de ventas es alto y esta respectivamente sustentado ya sea con una letra de cambio o un pagaré.

## **2.5 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta, además se deberá incluir en el costo de los inventarios todos aquellos rubros que intervienen en la compra como son costo de adquisición, transformación, ubicación y costos financieros.



Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio la cual es determinada en función de un análisis del desperdicio real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

## **2.6 IMPUESTOS**

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente.** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesta a la renta año 2018 y sucesivos.** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios 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% para el año 2013; y, a partir del año 2018 25%.

## **2.7 PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A. tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## **2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.** - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año. El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.** - La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## **2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

## **2.10 INGRESOS**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.



La prudencia exige que, si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Las ventas a crédito deben estar autorizadas por la gerencia al igual que los porcentajes de descuento otorgados.

## **2.11 COSTOS Y GASTOS**

Todo costo estará respaldado con su respectivo comprobante de venta o comprobante complementario y será reconocido cuando haya evidencia de un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento de un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## **2.12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **2.13 PASIVOS FINANCIEROS**

**Préstamos.** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Los préstamos realizados por accionistas son a la vista y pueden ser cancelados en cualquier momento que lo solicite el accionista utilizando para ello el sistema financiero o el canje con inventarios valuados a valor razonable.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** - Los pagos a proveedores se realizarán a la fecha de vencimiento, teniendo como base la respectiva factura o comprobante de venta y en casos especiales se entregarán cheques posfechados y se realizarán solo los días viernes previo una evaluación del flujo de caja, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**Baja de un pasivo financiero.** - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

**C.3.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

**SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina FINANTIME, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa.

**PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que, habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

**RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisaron muestras de documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2018 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma razonable a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales.

**C.4.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**ACTIVOS**

**C.4.1- CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	4.468.33	6.461.53
Bancos	20.246.63	104.338.33
<b>TOTAL</b>	<b>24.714.96</b>	<b>110.799.86</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2018, los saldos de la Caja General y Caja Chica, y las cuentas bancarias del Banco del Pichincha, Banco Solidario, Banco de Guayaquil e Internacional.

**C.4.2.- CORRIENTE EXIBIGLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por cobrar Comerciales relacionados	111.960.66	92.106.59
Provisión Cuentas Incobrables	-9.908.49	-17.727.15
Cuentas por Cobrar Comerciales no relacionados	531814.31	676.308.18
Otras cuentas por cobrar	3.356.73	53.737.73
Otras cuentas por cobrar no relacionados	75639.29	164.252.58
Crédito Tributario Renta e IVA	8.629.11	6.286.30
Anticipo Proveedores Seguros	2.969.75	3.714.47
<b>TOTAL</b>	<b>724.461.36</b>	<b>978.678.70</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período, corresponden a cuentas por cobrar a clientes, anticipos de sueldos, anticipos a varios proveedores, crédito tributario de Impuesto a la renta.

**RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo Inicial	-17.727.15	-15.280.69
Ajuste cuentas incobrables 2018	7.824.35	2.446.46
<b>PROVISIÓN INCOBRABLES</b>	<b>-9.902.80</b>	<b>-17.727.15</b>

- En el año 2018, se ha considerado la provisión de cuentas incobrables.

**C.4.3.- REALIZABLE**

**INVENTARIOS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inventario de mercaderías	1.028.769.87	1.060.176.96
Mercaderías en Tránsito	32.365.19	15.548.37
<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>1.061.135.06</b>	<b>1.075.725.33</b>

- Los inventarios de mercaderías han sido comprobados al final del periodo contable y representa el saldo extracontable al 31 de diciembre del 2018.

**C.4.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Edificios	35.000.00	35.000.00
Maquinaria y equipo	16.925.68	16.925.68
Muebles y Equipo de oficina	12.934.39	12.934.39
Equipo de Cómputo	29.585.08	29.405.08
Depreciación acumulada	-65.132.49	-58.827.09
<b>TOTAL</b>	<b>29.312.66</b>	<b>35.438.06</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición.
- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: “COMPAÑÍA DE SEGUROS CONDOR S.A.”.
- La evolución de los activos fijos durante el año 2018 es como sigue:

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>94.265,15</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Adquisiciones	180,00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>94.445,15</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	-58.827,09
Aplicaciones 2018	-6.305,40
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-65.132,49</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>29.312,66</b>

**PASIVOS**

**C.4.5 PASIVO CORRIENTE**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Proveedores	375.545,79	694.867,98
Otras Cuentas por Pagar	28.069,11	0,00
Obligaciones Bancarias	37.951,91	20.031,54
Provisiones y Beneficios Trabajadores	29.838,12	26.456,26
Impuestos por pagar	17.575,29	19.586,62
Anticipo de clientes	23.852,08	111.160,17
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>512.832,30</b>	<b>872.102,57</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, los beneficios sociales acumulados por pagar e IESS, las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A., obligaciones bancarias y anticipo de clientes.

**C.4.6 PASIVO NO CORRIENTE**

	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Cuentas por pagar Accionistas	1.143.820.44	1.202.952,05
Obligaciones Bancarias L/P	36.012.84	0.00
Jubilación Patronal	61.340.00	52.425.56
Desahucio	24.191.00	23.100.01
<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>	<b>1.265.364.28</b>	<b>1.278.477.62</b>



**AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

---

Las cuentas por pagar a los accionistas son sin tasa de interés pactada, las otras cuentas por pagar corresponden a cuentas por pagar a empresas relacionadas y el cálculo actuarial fue realizado por la empresa "Actuaría Consultores Cia. Ltda."

**C.4.7.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Capital Social	5.000.00	5.000.00
Reserva Legal	3.409.30	3.409.30
Reserva de Capital	939.48	939.48
Resultados de ejercicios anteriores	40.712.97	34.027.97
Resultado del ejercicio	11.365.71	6.685.13
<b>TOTAL</b>	<b>61.427.46</b>	<b>50.061.76</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los accionistas de la Empresa "AGENCIA DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN AGIMEX S.A."

**C.4.8.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una ganancia neta de \$ **11.365.71**

**C.4.9.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.

---

