

ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**(1) Entidad que Reporta**

ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA se constituyó mediante escritura otorgada el 17 de octubre del 2013, ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito. Fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el Ecuador mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q. 13.005439 de 17 de octubre del 2013 y se la inscribió en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito, el 7 de noviembre de 2013.

De nacionalidad Ecuatoriana el domicilio está en el Ecuador Distrito Metropolitano de Quito ubicado en el cantón Pichincha, provincia de Quito.

Su actividad principal es el desarrollo de actividades en el ámbito de las tecnologías aeroespacial, de la información, la informática, la electrónica y la presentación de servicios especializados en procesos, tareas y/o actividades relacionadas a los campos anteriormente enunciados.

**(2) Bases de Preparación**

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía el 25 de marzo del 2013 y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Administración de la entidad.

Bases de Medición

Los estados financieros individuales han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la Compañía.

**(1) Políticas de Contabilidad Significativas**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

**3.1 Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en una cuenta corriente en un banco local.

ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.2. Maquinarias, Muebles y Equipos

Las partidas de maquinarias, muebles y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las maquinarias, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de esos equipos.

Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de maquinarias, muebles y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

La depreciación de los elementos de maquinarias, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de las maquinarias, muebles y equipos.

Los elementos de maquinarias, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u>
Maquinarias y equipos menores	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres, equipos de oficina	<u>10 años</u>

3.3 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente. El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

## ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### 3.4 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 incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

#### 3.4 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento que la Compañía pueda otorgar.

#### 3.5 Gastos

Los gastos son reconocidos en base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### 3.6 Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses y los costos financieros están compuestos por comisiones que el banco cobra al realizar ciertos servicios y transacciones.

#### 3.7 Operaciones en Conjunto

Los intereses de la Compañía en entidades controladas conjuntamente (operaciones en conjunto) se contabilizan por consolidación proporcional. La Compañía consolida su participación en los ingresos y gastos, los activos y pasivos y los flujos de efectivo individuales de los negocios conjuntos conjuntamente con aquellas partidas de los estados financieros de las compañías que son similares.

La Compañía reconoce en sus estados financieros su participación en las pérdidas y ganancias por la venta de activos por parte de la Compañía al negocio conjunto que es atribuible a los partícipes.

La Compañía reconoce su participación en las ganancias o pérdidas del negocio conjunto que resulta de la adquisición por parte de compañía de activos del negocio conjunto hasta que exista una disposición final, los activos a un tercero independiente. Sin embargo una pérdida en la transacción se reconoce inmediatamente si la pérdida proporciona evidencia de una reducción en el valor neto realizable de los activos corrientes o una pérdida por deterioro del valor.

#### 3.8 Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son

## ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial

**3.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas 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, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial, menos cualquier deterioro.

### 3.9 Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo más pequeño de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

## ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### 3.10 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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 después de la fecha del estado de situación financiera.

##### 3.10.1 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### 3.11 Beneficios a Corto Plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

3.11.1 La participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

3.11.2 Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

3.11.3 Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

#### 3.12 Beneficios a Empleados

##### Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal

La obligación de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador, el cual establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía, el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Desahucio: El Código de Trabajo Ecuatoriano, el que establece que cuando la relación laboral termine por desahucio solicitado por el empleador o el trabajador (renuncia voluntaria presentada ante autoridad del trabajo), el empleador deberá pagar una

## ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

indemnización calculada con base al número de años de servicio. Cualquier ganancia o pérdida actuarial se reconoce en resultados en el periodo en que se origina.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Los valores por estos conceptos no son materiales por lo que la Compañía no los ha considerado en este año.

#### **(2) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

#### **(3) Normas Contables, Nuevas y Revisadas, Emitidas pero aún no de Aplicación Efectiva**

La Compañía no ha aplicado la NIIF's nuevas y revisadas, las cuales han sido emitidas pero aún no vigentes, en los presentes estados financieros. La Compañía está en el proceso de hacer una evaluación del impacto de estas nuevas NIIF y revisada por la aplicación inicial, pero aún no está en condiciones de afirmar si estos NIIF nuevas y revisadas tendría un impacto significativo en sus resultados de operación y situación financiera.

#### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por US\$25000 al 31 de diciembre del 2013, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos substancialmente con un banco que mantiene calificación "A" por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

#### **(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

ACTEA DESARROLLO DE SOLUCIONES CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2013</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo:	
Caja	
Bancos	US\$ 25,000.00
Inversiones Fondos Pichincha	<u>-</u>
	<u>US\$ 25,000.00</u>

(5) **Patrimonio**

Capital

La Compañía al 31 de diciembre del 2013 tiene un capital asignado de US\$25.000.

(6) **Eventos Subsecuentes**

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 25 de marzo de 2014, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2013, fecha del estado de situación financiera pero antes del 25 de marzo de 2013, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros de los cuales estas notas son parte integral.