

ACTYON TUNNEL ECUADOR CONSTRUCTORA ACTUEC SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

ACTYON TUNNEL ECUADOR CONSTRUCTORA ACTUEC S.A., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 31 de octubre del 2016, con un plazo de duración de cien años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La Compañía tiene como objeto principal realizar actividades de construcción de todo tipo de obras de ingeniería civil, principalmente de túneles. Además de la construcción de líneas de ferrocarril y de metro, de puentes y viaductos.

2. BASES DE PREPARACIÓN

ACTYON TUNNEL ECUADOR CONSTRUCTORA ACTUEC S.A., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

➤ Declaración de cumplimiento con la NIIF para PYMES

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para las PYMES), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- a) 35 Secciones
- b) Glosario de términos

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con la "Sección 3: Presentación de Estados Financieros" de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

➤ **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo de adquisición, el cual es igual a su valor razonable.

➤ **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

➤ **Criterio de materialidad**

En los presentes estados financieros se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de Materialidad o Importancia relativa definido en el marco conceptual de las NHF para las PYMES, tomando las cuentas anuales en su conjunto.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de ACTYON TUNNEL ECUADOR CONSTRUCTORA ACTUEC S.A, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a préstamos a partes relacionadas, anticipos y otros valores entregados a terceros que se realizan en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

➤ **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes, corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

➤ **Activos financieros**

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago con proveedores de bienes o servicios, partes relacionadas y terceros originados en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

➤ **Obligaciones con terceros**

Las obligaciones con terceros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, estas obligaciones se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

➤ **Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados del periodo.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- c. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

En el periodo 2016, la Compañía se encuentra en etapa pre operativa y se espera que inicie sus operaciones en el año 2017.

➤ **Reconocimiento de costos y gastos**

Se reconocen los costos y gastos en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

➤ **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el periodo 2016 está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

La Compañía por ser una entidad nueva, se encuentra exenta del pago del anticipo de impuesto a la renta por un periodo de 5 años, conforme lo establece la normativa tributaria.

4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, misma que se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones con terceros a medida que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Como política fundamental, la Compañía se asegura de contar con suficientes fondos para cumplir sus compromisos de pago, incluyendo el pago de obligaciones a terceros, lo cual excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente, como los desastres naturales.

La Gerencia realiza un Presupuesto Operativo Anual (POA) para determinar los requerimientos de flujo de efectivo. Por lo general, la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo económico.

Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración de riesgo de mercado es administrar y controlar la exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo relacionado con la moneda en curso.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

ACTYON TUNNEL ECUADOR CONSTRUCTORA ACTUEC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Los saldos de cuentas por cobrar accionistas al 31 de diciembre del 2016, se presenta en:

	2016
Maestrojuan Catalan Fernando	12,499.00
Quiñonez Zambrano Giovanni Enrique	1.00
Total	12,500,00

Los Accionistas declaran que el pago del capital se hará en el plazo máximo de 90 días contados a partir de la fecha de obtención del RUC (Registro Único de Contribuyentes); lo cual le permita apertura la cuenta bancaria a nombre de la Compañía.

6. ANTICIPOS PROVEEDORES

El detalle de anticipos a proveedores al 31 de diciembre del 2016, se detalla a continuación:

	2016
Fabrizio Ordoñez	800.00
Jorge Davila	500.00
Belen Clavijo	450.00
Daniel Paz	700.00
Total	2,450,00

Estos valores corresponden a pagos por arrendamiento de viviendas, y honorarios legales

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2016 se componen de:

	2016
Activos:	
Crédito tributario IVA compras locales	269.34
Total	269.34
Pasivos:	
IVA Retenido Proveedores	203.00
Retenciones en la fuente proveedores	274.56
Total	477.56

8. ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, los activos no corrientes corresponden a garantías por cobrar, por arrendamiento de departamentos:

	2016
Maria del Carmen Munive	1,200.00
Jprge Davila	826.00
Mayra Flores	1,600.00
Total	3,626.00

Valores corresponden a garantías por arrendamiento de departamentos para empleados, los mismos que serán restituidos al momento de la terminación del contrato.

9. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de las cuentas por pagar a proveedores corresponde a:

	2016
Margarita Morales	900.00

10. OBLIGACIONES CON TERCEROS

El detalle de obligaciones con terceros al 31 de diciembre del 2016, corresponde a los dineros recibidos de Actyon España por US\$ 10,089.70.

Para iniciar sus operaciones la empresa ha realizado préstamo sin interés, hasta que genere sus ingresos, y los haberes adeudados serán cancelados de acuerdo al flujo de la empresa.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El capital social es de US\$ 12.500,00 (Doce mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América) dividido en 12.500 acciones nominativas ordinarias, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

Resultados del ejercicio

La Compañía por ser constituida en cuarto trimestre del año, no generó ingresos, se está en los procesos pre operativos, lo que ha generado perdida por un valor de \$ 5.121,82.

12. INGRESOS

La empresa no generó Ingresos, porque en este periodo se encuentra en proceso pre operativo.

13. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales generados por la operación del negocio durante el 2016, corresponde a:

	2016
Gastos relacionados con personal	752.12
Honorarios Profesionales	1,450.00
Arrendamientos	1,400.00
Alquiler Vehiculó	41.06
Suministros Generales	155.39
Gastos de Gestión	211.76
Gastos varios	1,111.49
Total	5,121.82

14. IMPUESTO A LA RENTA Y ANTICIPO

Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el periodo 2016 se calcula sobre la base del 22% de las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a lo señalado en la normativa tributaria.

La Compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el periodo.

La conciliación tributaria preparada por la Compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2016

	2016
(=) Pérdida Contable	5,121.82
(+) Gastos no deducibles	0,00
(=) Pérdida tributaria	<u>5,121.82</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de este informe 13 de marzo del 2017, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros presentados por el período terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por el Gerente General de la Compañía, y serán presentados a la Junta General de Accionistas el 22 de marzo del 2017 para su aprobación definitiva. En opinión del Gerente General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Margarita Morales
Contadora
Actyon Tunnel Ecuador Constructora