

Notas a los estados financieros consolidados Al 31 de diciembre de 2015 Expresado en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

1. Operaciones

La actividad principal de la Compañía ACTENSIVA S.A. Es de actividades relacionadas con la contabilidad

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera bajo, aun así se realizará e implementará análisis periódicos de recuperación o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Inventarios.- Los inventarios físicos se realizarán al menos a la fecha de emisión oficial de la información financiera y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

Propiedad planta y equipo.- La compañía no ha realizado una toma física de activos fijos en períodos anteriores, por lo tanto, es necesario realizar una reconciliación de existencias físicas versus registros contables para los ítems relevantes. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF para Pymes, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluó) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

Ingresos.- Las políticas contables bajo NIIF para Pymes son muy claras y transparentes, por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

Costos.- Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de proyectos de construcción en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en los requerimientos NIIF para Pymes. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pymes, como principios de contabilidad en el Ecuador. que se encuentran aplicando en el Ecuador desde el año 2011, los cuales requieren que la Gerencia efectúe las estimaciones y provisiones correspondientes, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y provisiones utilizadas fueron los adecuados en las circunstancias.

Notas:

1. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2015, el efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:
\$ 5200.00 de acuerdo a la conciliación bancaria realizada al 31 de diciembre de 2015

2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:
\$ 17880.14, valores por cobrar de los clientes a quienes se brinda el servicio de construcción.
\$ 8779.45, otras cuentas por cobrar no relacionadas locales.

3. Crédito tributario a favor de la empresa

IVA \$ 2058.05 valores que ha sido obtenido por compras durante el año 2015.

4. Inventario

\$ 16600.00, inventarios de suministros y materiales de construcción pendientes de utilizar para los servicios de construcción.

5. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de propiedad, planta y equipo estaba formado de la siguiente manera:

Maquinaria, equipos e instalaciones \$ 55024.08

Con la correspondiente depreciación acumulada \$ 16507.20

6. Cuentas por pagar

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio \$ 377.42

Participación trabajadores \$ 3726.28

7. ingresos, neto

Durante el año, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

Prestación de servicios \$ 1621017.17

8. Reserva legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, se puede utilizar para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

9. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

En la compañía no existen glosas de fiscalización pendientes

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre la utilidad impositiva, para el año 2015 la tasa del impuesto a la renta es del 22%.


Eddy Leopoldo Ramírez López
C.C.: 130856454-9

GERENTE



Lorgia Idilia Loor Ponce
CONTADORA