

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

### **1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

La compañía TECDIAR S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 5 de Diciembre del 2002, donde su principal actividad económica era el área inmobiliaria, luego de cinco años de ejercer actividad económica la compañía cesó sus actividades porque dejó de trabajar con su único cliente que tenía el Banco Central del Ecuador. Tecdiar reinicia sus operaciones en los meses de Octubre del año 2012 dedicándose a una nueva línea de negocios: Administración de Bienes Inmuebles. A la fecha cuenta con un capital suscrito de US \$800,00 y un capital pagado de US\$ 800.00 dividido en una acción ordinaria y nominativa de (US\$ 1,00) cada una.

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NIIF.

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.GDSC.010 publicada en el R.O. 498 de Diciembre 31 del 2008, en su Artículo Primero literal 1 dispuso que se adoptarán las NIIF a partir del 1 de Enero de 2010 las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. El año 2011 se lo considera como un periodo de transición.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Para propósito de elaboración del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo la cuenta caja y bancos.

Al 31 de Diciembre del 2014 los saldos son los siguientes:

Caja Chica	\$ 100.00
Banco Produbanco	<u>\$ 41.615.30</u>
Total	\$ 41.715.30

Provisión para cuentas incobrables.- La compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar en base a lo establecido a las disposiciones legales vigentes. Sin embargo la cartera que tiene la compañía de Tecdiar es totalmente recuperable por lo que no se procedió a realizar la provisión.

Inventarios.- La compañía no maneja inventarios por ser una compañía de servicios.

## 1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Propiedad, planta y equipos.- Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos fijos se deprecian aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos:</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles-Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

Los activos que fueron comprados durante los años 2004 al 2006 ya fueron depreciados por las tasas indicadas, además ya sufrieron deterioro por el tiempo de vida útil, por lo que valor de activos fijos reflejando cero es veraz.

Durante el Ejercicio Económico del año 2014, se realizaron compras de Activos Fijos los cuales tiene la depreciación indicada y se presente de la siguiente manera:

Muebles y Enseres	100,00	
Depreciación Acumulada de Muebles	<u>- 100,00</u>	-
Equipos de Computación	8.631,77	
Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	<u>- 6.994,81</u>	1.636,96

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía registró US\$ 693.73 en concepto de reserva legal, por lo que en el año 2014 no se realiza el cálculo de Reserva Legal ya que superó el 50% del capital suscrito.

Otras Reservas.- La compañía no posee Otras Reservas que servirán para absorber pérdidas acumuladas de años anteriores.

Pérdidas Acumuladas de Años Anteriores.- Se registraba al 1 de Enero 2014 como pérdida de años anteriores \$ 311.16 mientras que en Utilidades acumuladas de años anteriores \$6.243.53, según Acta se decide compensar las pérdidas acumuladas con utilidades acumuladas, dejando como resultado Utilidades Acumuladas de \$ 5.932.37, mientras que Pérdidas Acumuladas de años anteriores queda con saldo cero.

Participación Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía realiza provisión y paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional. Como resultado de la presente operación el valor a pagar por Participación a Trabajadores es de \$ 9.244.22

Impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se la calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados en el año en que se devenga con base al método de impuesto por pagar,

**Nota.** Las disposiciones vigentes establecen que la tasa del impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Durante el presente año la compañía se decide acogerse a Deducción de Leyes especiales del Copci, por la contratación de la Sra. Jessica Jácome quien tiene más de 6 meses de trabajo.

EMPLEADOS ANTERIORES No. 3			EMPLEADOS ACTUALES No. 4			EMPLEADOS QUE SALIERON	DIFERENCIA			BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL DE INCENTIVO TRIBUTARIO
NOMINA	DIAS	SUELDO	NOMINA	DIAS	SUELDO		NOMINA	DIAS	SUELDO	DEC.TERC	DEC.CUARTO	VACAC.	TOTAL	
LOOR PARRALES ANG	360	11.400,00	LOOR PARRALES ANGELA	360	11.400,00	-								
MARTINEZ ALTAMIRA	360	39.746,09	MARTINEZ ALTAMIRANO	360	39.746,09	-								
SANDOVAL GUZMAN	360	6.000,00	SANDOVAL GUZMAN DIA	360	6.000,00	-								
			JACOME CRUZ JESSICA AL	190	2.513,33	-	JACOME CRUZ J	190	2513,33	209,44	186,83	104,72	501,00	3.014,33
		57.146,09			59.659,42	-								

El valor por Impuesto a la Renta del Ejercicio económico Año 2014, fue calculado de la siguiente manera:

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUES DE P.UTILIDADE3S	\$ 52.383,93
DEDUCCION POR LEYES ESPECIALES	\$ 3.014,33
COPCI	
BASE IMPONIBLE	\$ 49.369,60
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.861,31
(-) RETENCIONES RECIBIDAS	\$ 3.989,27
(=) IMPUESTO A PAGAR.	\$ 6.872,04

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce ingresos por la prestación de servicios.

## 1. CUENTAS POR COBRAR, NETA

Al 31 de diciembre de 2014, un detalle es el siguiente:

<u>Cientes</u>	<u>US\$ Dólares</u>
Edificio Xima Centro de Negocios	\$7.214.92
Edificio Samborondon Business Center	\$ 388.54
Edificio SBC Office Center	\$ 219.52
Edificio The Point	<u>\$ 1.721.25</u>
<b>Total de Cartera al 31-12-14</b>	<b>\$ 9.544.23</b>

Al 31 de diciembre del 2014, cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en promedio entre 30 días.

## 2. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

**TECDIAR SA**  
**0992276584001**

**Conciliación de Pagos**  
**Fecha de Corte: 31/12/2014**

<u>Codigo</u>	<u>Nombre del Proveedor</u>	<u>Saldo</u>	<u>%</u>
001	Angela Loor	50,00	0,25%
004	Cámara de Comercio	60,00	0,30%
043	Ignacio Maldonado	27,75	0,14%
	Participación a Trabajadores	9.244,22	45,67%
	Impuesto a la Renta	<u>10.861,31</u>	53,65%
	<b>TOTAL GENERAL AL 31/12/2014</b>	<b>20.243,28</b>	

### 3. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>%</u>
Martinez Altamirano Boanerges	799,00	99.88%
Sandoval Guzman Diana Maritza	1,00	0.12%
<b>Total</b>	<b><u>800,00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

---

### 4. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES, IMPUESTO A LA RENTA Y RESERVA LEGAL

**TECDIAR S.A.  
CONCILIACION TRIBUTARIA  
AÑO 2014**

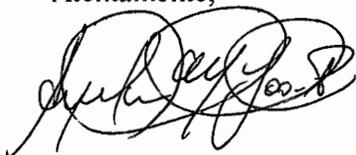
UTILIDAD DEL AÑO 2014	\$ 61.628,15
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 61.628,15
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ <u>9.244,22</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 52.383,93
IMPUESTO A LA RENTA	\$ <u>10.861,31</u>
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	\$ 41.522,62
RESERVA LEGAL	\$ <u>-</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 41.522,62</b>

- La Reserva Legal según acta no se calcula porque superó el 50% del capital.

## 5. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 16 de 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan. Lo que se propone para el año 2015 es realizar Aumento de Capital.

Atentamente,



CPA Angela Loor  
CONTADORA