

TECNIACTIVATION COMPAÑIA LIMITADA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

Tecniactivation Compañía Limitada es una sociedad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito. Sus actividades principales son la prestación de servicios de consultoría en ingenierías especializadas y la importación y comercialización de hardware y software.

El 28 de febrero del 2013 mediante escritura pública celebrada ante la notaria cuadragésima del Cantón Quito se constituyó la empresa Tecniactivation Compañía Limitada.

En el año 2014 la empresa inicio la prestación de servicios, por lo que obtuvo ingresos por actividades inherentes a su objeto social.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los fondos que se mantienen en una cuenta corriente en Banco Pacífico a nombre de la empresa sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad, y que al 31 de diciembre se mantenía los siguientes saldos.

Cuenta	31-dic-14	31-dic-13
Efectivo	1.274,99	-44,64

4. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende al crédito tributario por las compras y pagos que ha realizado la empresa en los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre que se compensan con la declaración que se realizara la empresa cuando emita facturas por servicios en los primeros meses el 2015. Así como las retenciones en la fuente que le han realizado en el año, por las ventas realizadas:

Cuenta	31-dic-14	31-dic-13
Crédito Tributario IVA	1.247,52	295,99
Retenciones en la fuente	1.344,20	-
Impuestos Anticipados	2.676,19	-

5.- Cuentas por Cobrar Clientes

La compañía en el año 2014 ha recuperado toda la cartera proveniente de los servicios prestados. La totalidad de los ingresos han sido prestados a la compañía Implemental Systems, la cual es una entidad relacionada.

Se mantiene un valor de USD 894,71 como activo financiero que corresponde a un pago duplicado al IESS por los aportes de noviembre, mismo que se compensa en enero del 2015 cuando se paguen los aportes de diciembre del 2014.

6.- Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, que son diferencias temporarias.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

En el año 2014 dado a las operaciones que realiza la empresa, no existieron transacciones que requieran el reconocimiento de impuestos diferidos.

7.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Al 31 de diciembre del 2014 la empresa no tiene activos fijos de su propiedad.

8.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

9.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

10.- Acreedores comerciales - Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Al 31 de diciembre de 2014 no existen importes por cancelar a los acreedores.

11.- Préstamos Bancarios

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Al 31 de diciembre del 2014 la empresa no mantiene ningún préstamo bancario.

12.- Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es vacaciones, la décimo tercera y cuarta remuneración, jubilación patronal y desahucio.

En el año 2014 la empresa contrató personal en relación de dependencia con contratos por tarea con un plazo menor de 1 año, mismos que se cancelaron conforme venció el plazo estipulado. Al 31 de diciembre del 2014 se mantenían vigentes los contratos con 4 empleados, mismos que terminaron en los primeros meses del año 2015. Por lo que se mantiene registrada la provisión de beneficios a empleados por USD 1.035,09 que se cancelará en los finiquitos respectivos.

Ya que no existen empleados a plazo fijo a quienes se les pagaría las bonificaciones por desahucio y jubilación patronal, no se requiere realizar el cálculo actuarial y el reconocimiento de las respectivas provisiones.

Se mantiene el contrato con el gerente y la contadora bajo el sistema de honorarios profesionales, por lo que en estos rubros no es necesaria ninguna provisión por beneficios a empleados.

13.- Cuentas por Pagar a Socios

Las cuentas por pagar a socios son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los socios han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

En el año 2013 el Señor Felix Rosales en su calidad de socio mayoritario, ha realizado créditos a mutuo a la empresa por la suma de USD 3,204.58 para financiar el capital de trabajo. Estos fondos se cancelaron en el año 2014, quedando la cuenta en cero.

14.- Capital social

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 comprenden 1.000 participaciones con un valor nominal de USD 1,00.

15.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se prestan los servicios, conforme el avance del proyecto.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

En el año 2014 la empresa genero ingresos por los servicios prestados a Implemental Systems por USD 102.580,00. La facturación de los servicios correspondientes a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre se realizar+a en abril del 2015.

16.- Costo de Ventas

Forman parte del costo de los servicios prestados los gastos de personal relacionados en forma directa y cualquier otro gasto de naturaleza operativa atribuible al servicio prestado.

En el año 2014 el costo de producción fue de USD 90.803,58 el cual comprende los gastos de personal de las personas que tenían a su cargo realizar la asesoría en redes y los servicios de consultoría.

17.- Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

Gastos administrativos	7.165,97
Gastos financieros	187,87

18.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto a las ganancias en el año 2014 se calcula al 22% de la ganancia obtenida en el año. Por el ejercicio económico del año 2014 el resultado del ejercicio económico fue utilidad de USD 4.422,58, lo que generó un impuesto a la renta de USD 620,40.

19.- Transacciones entre partes relacionadas

Las transacciones entre la Sociedad, sus socios y su relacionada, han sido registradas contablemente.

En el ejercicio económico 2014 la empresa prestó servicios de consultoría y asesoramiento en redes a Implemental Systems por USD 102.580,00 que corresponde al total de ingresos reconocidos en el año.

Todos los servicios prestados han sido cancelados por Implemental Systems

En el año 2014 Tecniactivation pagó el pasivo a uno de sus socios por USD 3.204,58 por un préstamo de capital de trabajo recibido en el año 2013.

Los servicios del gerente se contrataron a partir del mes de julio del 2013, el honorario profesional mensual que recibió en el año 2014 fue de USD 271,74 más el Impuesto al Valor Agregado durante los meses de enero a mayo y desde el mes de junio hasta diciembre el honorario fue de USD 434,78 más el Impuesto al Valor Agregado.

En el año 2014 se reconoció y se registró en la cuenta de honorarios profesionales de gerencia un total de USD 4.402,16, valores que se cancelaron tras la presentación de la factura respectiva.

20.- Emisión y aprobación de los estados financieros

Los estados financieros se emitieron el 09 de marzo del 2015, con la autorización de la contadora.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 19 de marzo del 2015.