

TECNIACTIVATION COMPAÑIA LIMITADA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

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 2018 la empresa opero con 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-18	31-dic-17
Efectivo	8.386,87	10.281,57

4. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende al crédito tributario por las compras y pagos que ha realizado la empresa, así como las retenciones en la fuente que le han realizado en el año, por las ventas realizadas:

Cuenta	31-dic-18	31-dic-17
Crédito Tributario IVA	264,93	211,95
Retenciones en la fuente	5.733,55	5.195,44

5.- Cuentas por Cobrar Clientes

Al 31 de diciembre no mantiene ningún monto pendiente de cobro, todas las ventas realizadas por los servicios prestados la compañía Implemental Systems, la cual es una entidad relacionada han sido cancelados.

La cartera no tiene deterioro por lo que no se realiza ninguna provisión.

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 2018 no existen saldos por impuesto diferido.

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 2018 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 2018 se mantiene por pagar los servicios profesionales de marketing por un total de USD 1.500,00. Al SRI por las retenciones de diciembre se adeuda USD 473,15 y al IESS por las prestaciones sociales del empleado se registra un pasivo de USD 226,80.

11.- Préstamos Bancarios

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Al 31 de diciembre del 2018 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 por USD 510,85.

En el año 2016 la empresa contrató personal en relación de dependencia con contratos fijos con 2 empleados, en el año 2018 un empleado presento su renuncia. Por lo tanto se mantienen la provisión por desahucio y jubilación patronal por USD 924,31.

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.

Al 31 de diciembre del 2017 no existen valores por pagar a los socios.

14.- Capital social

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 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 2018 la empresa genero ingresos por los servicios prestados a Implemental Systems por USD 65.545,46

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 2018 el costo de producción fue de USD 33.989,79 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	28.976,34
Gastos financieros	127,32
Impuestos diferidos	-225,24

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 2018 se calcula al 22% de la ganancia obtenida en el año. Por el ejercicio económico del año 2018 el resultado del ejercicio económico fue utilidad de USD 2.677,05 lo que generó un impuesto a la renta de USD 465,23. El SRI determinó un anticipo de impuesto a la renta de USD 528,67 que se constituye en el gasto del impuesto a la renta del ejercicio 2018.

19.- Transacciones entre partes relacionadas

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

En el ejercicio económico 2018 la empresa prestó servicios de consultoría y asesoramiento en redes a Implemental Systems por USD 65.545,46 que corresponde al total de ingresos reconocidos en el año.

A diciembre del 2018 no existen saldos pendientes de cobro.

Los servicios del gerente se contrataron a partir del mes de julio del 2013, el honorario profesional mensual que recibió en el año 2018 fue de USD 434,78 más el Impuesto al Valor Agregado.

En el año 2018 se reconoció y se registró en la cuenta de honorarios profesionales de gerencia un total de USD 5.217,36, 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 21 de febrero del 2018, con la autorización de la contadora.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 12 de marzo del 2019.