



TECNOLOGÍA AVANZADA DEL ECUADOR
TECNOAV C. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013



TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

<u>ÍNDICE</u>	<u>Pág.</u>
Informe de los auditores independientes	3 – 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral – por función	7
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros:	
1. Actividad de la compañía	11
2. Adopción por primera vez de las NI/PYMES	11-13
3. Políticas contables significativas	13-16
4. Estimaciones contables y juicios	16
5. Gestión de riesgos	17
6. Efectivo en caja y bancos	18
7. Cuentas por cobrar	18
8. Inventarios	19
9. Impuestos corrientes	19
10. Pagos anticipados	19
11. Propiedades y equipos	20
12. Activo por impuesto a la renta diferido	21
13. Cuentas por pagar proveedores y anticipos de clientes	21
14. Beneficios a empleados	21
15. Impuestos por pagar	22
16. Provisiones para desahucio y jubilación patronal	22-23
17. Capital Social	23
18. Reservas	23
19. Resultados acumulados	24
20. Ventas netas y costo de ventas	24
21. Gastos de administración y ventas	25
22. Participación empleados e impuesto a la renta	26-27
23. Principales saldos y transacciones con partes relacionadas	27
24. Compromisos y contingencias	27
25. Eventos posteriores	27

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014 los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros del año 2013 y su presentación, fueron examinados por otros auditores externos quienes en su informe fechado junio 21 del 2014, emitieron un dictamen sin salvedades.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

1. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's PYMES. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

2. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
3. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la



evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Fundamentos de la opinión con salvedades

Excepciones

5. Al 31 de diciembre de 2014, la compañía presenta saldo por provisión de jubilación patronal y desahucio por US\$ 58.625 y US\$ 8.607 respectivamente, sin embargo el estudio actuarial demuestra que las provisiones requeridas son por US\$ 116.697 y US\$ 29.266 respectivamente, ocasionando insuficiencia en provisiones por un total de US\$ 78.731. Conforme a NIIF PYMES sección 28, una entidad debe reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales en el período que se produzcan, el valor presente del total de sus obligaciones por beneficios a empleados. Adicionalmente el reconocimiento de gasto del año por jubilación patronal y desahucio presenta un exceso por US\$ 16.225.
6. Al 31 de diciembre de 2014, la compañía registra saldo en la cuenta 'Activo por Impuesto a la Renta Diferido' por US\$ 68.251 proveniente de la implementación de las NIIF/PYMES en el 2012 (valor inicial US\$ 113.752 afectando la partida deudora crédito tributario) y en los años 2013 - 2014 ha reconocido en resultados la amortización de US\$ 22.750 por cada año. En consecuencia de estos registros, los resultados y patrimonio están subvaluados indebidamente en dicho monto.

Opinión con salvedades

7. En nuestra opinión, excepto por los efectos causados de los hechos descritos en los párrafos de "Fundamentos de la opinión con salvedades", los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.** al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

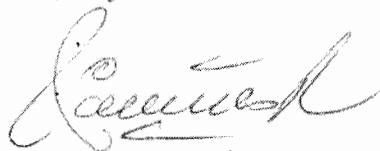


Párrafo de énfasis

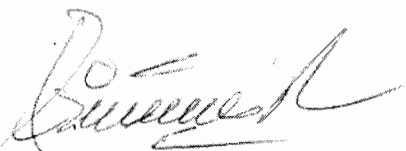
8. Según Resolución No.SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de diciembre de 2011 de la Superintendencia de Compañías dispuso con motivo de la adopción por primera vez de las NIIF/PYMES a partir del 01 de enero de 2012 y en aplicación de la sección 35, la compañía debió medir sus propiedades a su valor razonable o reevalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debieron establecerse considerando el período durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa, basado en la experiencia de activos semejantes. Sin embargo a la fecha la compañía mantiene sus propiedades registradas al costo y considerando una vida útil de acuerdo con las tasas máximas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

9. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.** del año fiscal 2014, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2015, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.



HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.
RNAE No. 916



CPA. Jimmy Limones Rodríguez
Soció - Gerente
Registro CPA. No. 15.101

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresado en dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	6	152.024	239.505
Cuentas por cobrar, neto	7	3.021.798	1.983.139
Inventarios	8	241.319	409.116
Impuestos corrientes	9, 22	183.712	152.183
Pagos anticipados	10	7.874	7.410
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.606.727	2.791.353
Propiedades y equipos, neto	11	191.854	243.687
Activo por Impuesto a la renta diferido	12	68.251	91.001
TOTAL ACTIVOS		<u>3.866.833</u>	<u>3.126.041</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar proveedores	13	1.409.552	1.062.610
Anticipos clientes	13	1.515.942	1.253.781
Beneficios a empleados	14	96.551	91.749
Impuestos por pagar	15	220.853	207.976
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3.242.898	2.616.116
Provisiones para desahucio	16	58.625	0
Provisiones para jubilación patronal	16	8.607	26.931
TOTAL PASIVOS		<u>3.310.130</u>	<u>2.643.047</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	17	10.000	10.000
Reservas	18	59.016	44.447
Resultados acumulados (incluye adopción NIIF y reservas de años anteriores)	19	192.960	137.168
Utilidad del ejercicio, neto		294.726	291.379
TOTAL PATRIMONIO		<u>556.702</u>	<u>482.994</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>3.866.833</u>	<u>3.126.041</u>

Ing. Marcel Mensch Kocken
Representante Legal

Ec. Salomón Bayas Guevara
Contador General

Véase notas a los estados financieros

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresado en dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Operaciones continuadas:			
Ventas netas	20	6.568.643	5.316.843
Costo de ventas	20	<u>(4.096.092)</u>	<u>(2.951.260)</u>
Utilidad bruta		2.472.551	2.365.583
Gastos de administración	21	(1.965.521)	(1.864.871)
Gastos de ventas	21	(60.440)	(58.366)
Gastos financieros		<u>(2.055)</u>	<u>(2.860)</u>
Total gastos		<u>(2.028.016)</u>	<u>(1.926.098)</u>
Utilidad antes de Participación a empleados e Impuesto a la Renta		444.535	439.486
Participación empleados (15%)	22	<u>(66.680)</u>	<u>(65.923)</u>
Utilidad antes impuesto a la renta		377.855	373.563
Impuesto a la Renta (22%)	22	<u>(83.128)</u>	<u>(82.184)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		294.727	291.379
Operaciones discontinuadas		0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL		0	0
RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO (S)		<u>294.727</u>	<u>291.379</u>


Ing. Marcel Mensch Kocken
Representante Legal

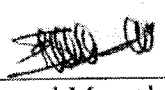

Ec. Salomón Bayas Guevara
Contador General

Véase notas a los estados financieros

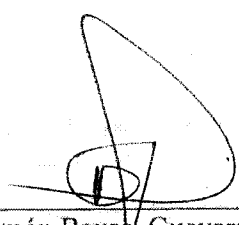
TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados Adopción NIIF	Reserva por valuación	Ganancias Acumuladas	Total patrimonio
Saldos a diciembre 31, 2012	10.000	15.471	22.501	219	13.930	129.493	191.614
Apropiación reserva legal (5%)		<u>6.475</u>				(6.475)	0
Utilidad neta						291.379	291.379
Saldos a diciembre 31, 2013	10.000	21.946	22.501	219	13.930	414.397	482.993
Distribución dividendos						(221.018)	(221.018)
Apropiación reserva legal (5%)		14.569				(14.569)	0
Utilidad neta						294.727	294.727
Saldos a diciembre 31, 2014	<u>10.000</u>	<u>36.515</u>	<u>22.501</u>	<u>219</u>	<u>13.930</u>	<u>473.537</u>	<u>556.702</u>



Ing. Marcel Mensch Kocken
Representante Legal



Ec. Salomón Bayas Guevara
Contador General

Véase notas a los estados financieros

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE CAJA – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresado en dólares)

2014**FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(+) Efectivo recibido de clientes y otros	5.658.069
(-) Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(5.505.517)
(-) Efectivo pagado por gastos financieros	(2.055)
(=) Efectivo provisto en actividades de operación (a)	150.497

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) Adquisición de activos fijos	(16.960)
(=) Efectivo utilizado por actividades de inversión (b)	(16.960)

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

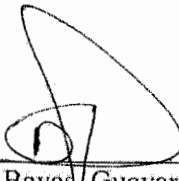
(-) Dividendos pagados	(221.018)
(=) Efectivo utilizado por actividades de financiamiento (c)	(221.018)

Variación neta del efectivo (2014-2013) (a+b+c)	(87.481)
--	------------------

(+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del año 2014	239.505
---	----------------

(=) Efectivo y sus equivalentes al final del año 2014	152.024
--	----------------


 Ing. Marcel Mensch Kocken
 Representante Legal


 Ec. Salomón Bayas Guevara
 Contador General

Véase notas a los estados financieros

TECNOLOGÍA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE CAJA – MÉTODO INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresado en dólares)

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL
EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**Notas2014**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

294.727

PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO

Provisión cuentas incobrables, neto	7	16.307
Depreciaciones	11	70.974
Amortización activo por impuesto diferido	12	22.750
Provisión para jubilación y desahucio	16	40.301
Participación a trabajadores 2014	22 (b)	66.680
Provisión de impuesto a la renta	22 (b)	83.128
Subtotal		594.867

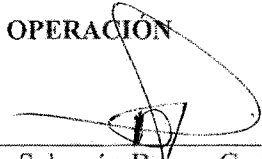
VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS

Disminución (aumento) en cuentas y documentos por cobrar	(1.054.967)
Aumento (disminución) en inventarios	167.797
Aumento (disminución) en impuestos por recuperar y pagos anticipados	(34.174)
Disminución (aumento) en documentos y cuentas por pagar, proveedores	464.710
Disminución (aumento) en impuestos y retenciones por pagar	(70.251)
Disminución (aumento) en gastos acumulados por pagar - beneficios a empleados	(61.878)
Disminución (aumento) Otras cuentas por pagar - anticipos de clientes	144.393
Subtotal	(444.370)

EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

150.497


 Ing. Marcel Mensch Kocken
 Representante Legal


 Ec. Salomón Bayas Guevara
 Contador General

Véase notas a los estados financieros

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑIA

TECNOLOGÍA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA. fue constituida como compañía de responsabilidad limitada mediante Escritura Pública del 31 de mayo de 1989 ante la Notaría Trigésima (Cantón Guayaquil), e inscrita en el Registrador Mercantil el 12 de junio de 1990. Su objeto social es la prestación de servicios de computación y elaboración de programas informáticos.

Con fecha del 18 de diciembre de 2006 ante la Notaría Cuarta (Cantón Guayaquil) se ha otorgado la Escritura Pública de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de TECNOAV C. LTDA y mediante Resolución No. 07-G-DIC-0004346 del 04 de julio de 2007 la Superintendencia de Compañías resuelve aprobar dicho aumento y reforma de estatutos. La inscripción en el Registro Mercantil fue el 31 de julio de 2007.

El Registro Único de Contribuyentes agrega también las siguientes actividades: Asesoría y entrenamiento en uso de programas computacionales y capacitación en uso de sistemas computacionales.

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PYMES

2.1 Adopción por primera vez de las NIIF/PYMES.- TECNOAV C. LTDA. ha considerado como balance de apertura con arreglo a las NIIF's los estados financieros al 1 de enero del 2012 (final del año de transición 2011). Este es el punto de partida para la contabilidad de la Empresa según Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF's/PYMES.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, la Superintendencia de Compañías resolvió entre otros aspectos que las empresas comprendidas en el grupo 3 (que no cotizan en el Mercado de Valores) y para aquellas con activos menores a US\$ 4 millones aplicarán las NIIF's a partir del año 2012; sin embargo, mediante Resolución SC.Q.ICL.CPA.IFRS 11.01 de enero 12 del 2011, se definió que aquellas entidades que posean activos y ventas menores a US\$ 4 y 5 millones, respectivamente y mantengan menos de 200 trabajadores al 31 de diciembre del 2010 serán consideradas PYME's.

Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros no cumplen con cada sección de las NIIF PYMES a la fecha de presentación de sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

2.2 Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros de TECNOAV C. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador a partir del año 2012, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC.010 de noviembre 20 del 2008 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS 11.01 de enero 12 del 2011.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA. Elaboró por primera vez estados financieros de acuerdo a NIIF PYMES para el ejercicio económico 2012.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF/PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales, no obstante existen partidas tales como la provisión de incobrables y la vida útil de ciertas propiedades (inmuebles, instalaciones y vehículos) que no presentan estimaciones acorde a NIIF PYMES. Véase sección 17 - propiedades y equipos y sección 10 políticas contables, estimaciones y errores.

2.3 Exenciones al preparar los primeros estados financieros conforme NIIF PYMES.-

2.3.1 Valor razonable o revalorización de como costo atribuido.- La sección No. 35 de las NIIF para las PYMES expresa que una entidad podrá utilizar cualquiera de las exenciones, tales como: Valor razonable como costo atribuido para medir las propiedades o un activo intangible a la fecha de transición, acuerdos de concesión de servicios, entre otros. La Administración consideró inaplicables estos aspectos al 31 de diciembre de 2012 para adopción por primera vez de las NIIF PYMES. No obstante en el caso de las propiedades tales como inmuebles, instalaciones y vehículos lo apropiado hubiese sido efectuar revaluaciones de estos activos.

2.3.2 Impuestos diferidos.- La Administración consideró la aplicación de impuestos diferidos (activo) desde el 2012.

Las demás exenciones opcionales no han sido acogidas por no ser aplicables o porque siéndolo, la Administración ha decidido no aplicarlas. Con respecto a las excepciones obligatorias que prohíben la aplicación retroactiva de las NIIF's, la Empresa no ha incurrido en ellas o no han sido aplicables para TECNOAV C. LTDA.

TECNOLOGÍA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

- 2.3 Mantenimiento de la NIIF para las PYMES.- De conformidad con el prologo a la NIIF para las PYMES (P16) el IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva en el transcurso de dos años después de su emisión, y tras la revisión de implementación inicial (P17) espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES cada tres años aproximadamente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Bases de preparación.- Los estados financieros de **TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.** Comprenden: los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF PYMES.

Describimos las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 3.1 Efectivo y equivalentes.- Representa el efectivo en caja y bancos en cuentas corrientes.

- 3.2 Activos Financieros.- TECNOAV C. LTDA. Reconoce activos financieros aquellos activos corrientes tales como cuentas por cobrar clientes.

TECNOAV C. LTDA. Por su actividad de servicios mantiene básicamente un modelo de ventas a crédito a 30, 60, 90 días, dependiendo del contrato. Por tal motivo la compañía está expuesta principalmente al riesgo crediticio cuya gestión se presenta en la Nota 5.

La compañía ha desarrollado un modelo de negocio que la ha permitido tener un flujo de caja positivo debido a manejo aceptable del recurso económico.

Su principal activo financiero son las cuentas por cobrar respaldadas en facturas y en casos requeridos en contratos (documentos por cobrar) por la prestación de servicios. Estas se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación mediante contrato o no. Son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Con excepción por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales cuando ocurra serán inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocerán en resultados.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

3.3 Deterioro del valor de los activos financieros.- Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

3.4 Pasivos Financieros.- Se considera aquellas obligaciones corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los 2 principales pasivos financieros son cuentas por pagar proveedores y anticipo de clientes. La Compañía realiza la baja de un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o el acreedor incumple sus obligaciones.

Las cuentas por pagar comerciales se registran al costo de la transacción neto de abonos, generalmente sin intereses. Los anticipos de clientes ocurridos por los recursos recibidos adelantadamente.

3.5 Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

3.6 Provisión de cuentas incobrables.- La compañía aplicó conforme a lo máximo permitido por la Autoridad Fiscal (SRI), tasa del 1% de los créditos concedidos del período. No se consideró estimación o juicio para esta partida.

3.7 Inventarios.- Están valorizados a su costo o valor neto realizable, el menor. La compañía mantiene licencias de programas informáticos (intangibles) y equipos y accesorios (tangibles) de diferentes marcas, entre las principales constan Microsoft, IBM, ACL, Citrix, Cyberoam. Cuando es mercadería importada (hardware) circula por la aduana, no obstante cuando es software (códigos y/o actualizaciones-no tangibles) estos se reciben vía mail. Para efectos tributarios se aplican las debidas retenciones de Ley.

3.8 Propiedades y equipo.- Todos están registrados al costo. No hubo revalorización para los inmuebles, instalaciones y vehículos. Tampoco se ha determinado los valores residuales.

Los activos son depreciados bajo el método de línea recta tomando como vida útil las tasas máximas permitidas por la Autoridad Fiscal, aunque estas no siempre reflejen la vida útil real. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

<u>Activo</u>	<u>Tasa</u>
Inmuebles	5%
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Vehiculos	20%
Equipo de computación	33%

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados del período que se producen.

3.9 Deterioro del valor de los activos no financieros.- Además de los inventarios no existen otros activos no financieros importantes.

3.10 Impuestos diferidos.- Para efecto de las NIIF PYMES se reconoció en el 2012 el monto de US\$ 113.752 correspondiente a valores por recuperar a largo plazo el cual hemos venido amortizando con afectación a resultados:

3.11 Provisión para jubilación patronal y desahucio.- El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicio en la misma empresa, y por desahucio el 25% del último sueldo por cada año de servicio. La Compañía efectuó las provisiones según el estudio actuarial, literal I "Otros desgloses NEC - Variación total de reservas deducibles y no deducibles según LRTI".

3.12 Ventas.- Se registran a la fecha de emisión de la factura, provenientes de actividades ordinarias por: implementación, capacitación o entrenamiento de software, mantenimiento, renovaciones, suscripciones y actualizaciones, así como por venta de equipos. Todos gravados con tarifa 12%. Se reconocen conforme a la sección 23 de las NIIF PYMES.

3.13 Costos y gastos operativos.- se registran por el método del devengado, conforme suceden las transacciones económicas aunque sus pagos se realicen en una fecha posterior. Están constituidos principalmente por costo de implementación de software, así como de las renovaciones y mantenimiento y los equipos que se registran bajo el método de identificación específica de costos individuales para sus proyectos específicos para con los clientes. El costo de software y similares cuando son importados las (licencias y/o actualizaciones)

3.14 Participación de empleados.- Según el Código de Trabajo se provisiona el 15% luego de la utilidad contable al cierre de cada año económico.

3.15 Impuesto a la renta.- Está conformado por el impuesto a la renta corriente y el diferido, donde el primero fue calculado según la Ley de Régimen Tributario Interno cuya tasa vigente es del 22% y el segundo con ocasión de las NIIF/PYMES.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

El impuesto a la renta diferido, como política contable será reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen. Sin embargo las NIIF PYMES sección 35 no requieren reconocimiento por activos ni pasivos diferidos en el año de transición ni en el primer año de adopción. La Compañía mantiene activo por impuesto a la renta diferido por aplicación de las NIIF/PYMES en el 2012.

En cada cierre contable se revisaran los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.16 Reserva Legal. - La Ley de Compañías en su art. 109 declara que se formará un fondo de reserva hasta que se alcance por lo menos un 20% del capital social. Su apropiación es del 5% de las utilidades líquidas de cada año.

3.17 Resultados acumulados. - Con la implementación de las NIIF/PYMES y de conformidad con el Organismo de Control, esta cuenta constituye 4 componentes: a) Adopción por primera vez NIIF/PYMES (incluye superávit por revalorización de propiedades y todos los ajustes por conversión entre los cuales están ajuste por desahucio y jubilación, cuentas incobrables, etc.); b) reservas de capital, donaciones, valuación, superávit por revaluación de inversiones; c) Ganancias/pérdidas acumuladas y d) el resultado del periodo.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados. A continuación se presenta:

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario, la administración debe analizar si existe indicio del deterioro del valor de algún activo conforme a la sección 27. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable. La Compañía no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro de sus activos. Para las cuentas incobrables se calculó el 1% sobre los créditos concedidos sin determinar una estimación.

4.3 Vida útil de las propiedades

La Compañía no ha estimado la vida útil de los Inmuebles, instalaciones y vehículos los cuales también están valorados al costo.

4.4 Provisión de jubilación patronal y desahucio

La entidad dispone del estudio independiente a diciembre 2014, no obstante existen errores en reconocimiento. Véase la nota 3.11.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

5. GESTION DE RIESGOS**Riesgo de mercado.-**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero (activo o pasivo) fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Dicho de otro modo es la probabilidad de variación del precio o tasa en sentido adverso para la posición de la Compañía en sus distintas operaciones. Para la entidad aplica precios de los productos y variaciones de las tasas de interés por depósitos en bancos.

Riesgo de crédito.-

Implica que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un activo o pasivo financiero generando una pérdida. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales). La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, lo procedimientos y lo controles sobre la gestión del riesgo. A diciembre 2014 las cuentas por cobrar representan el 40% del total de activos.

Riesgo de liquidez.-

Implica la falta de recursos económicos disponibles para cubrir los vencimientos de las operaciones (pasivos) en el corto y largo plazo. La gerencia monitorea su flujo de efectivo de manera continua y mantiene óptimos indicadores de liquidez y como consecuencia no ha incurrido en préstamos u obligaciones con instituciones financieras con fines de apalancamiento.

Riesgo y gestión de capital.-

La Compañía mantiene su capital inalterable desde algunos años. De los 5 socios, 2 de ellos mantienen la mayor cantidad de participaciones en igual proporción (Presidente y Gerente General). Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Riesgo tecnológico.-

El riesgo tecnológico es aquella posibilidad de que ocurra un evento relacionado con la tecnología y que afecte adversamente el logro de los objetivos del negocio, y siendo el giro del negocio ofrecer productos y servicios de tecnología, la entidad se encuentra inmersa en todo lo relacionado con el gobierno TI – tecnología de información, por lo que tiene entre sus objetivos estratégicos alinear la tecnología con los procesos del negocio y mitigar sus posibles impactos.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****6. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad. Está compuesto como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Caja	11.962	(319)
Bancos	<u>140.062</u>	<u>239.824</u>
Total	152.024	239.505

En el año 2014, Bancos constituye recursos en Banco del Pacífico por US\$ 34.812; Banco de la Producción por US\$ 99.605 y en el banco extranjero Terrabank por US\$ 5.644.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Clientes	3.019.809	1.982.300
Otras cuentas por cobrar	1.027	281
Empleados	<u>962</u>	<u>558</u>
Total	3.021.798	1.983.139

Clientes constituyen facturas por cobrar por ventas de productos y servicios tecnológicos.

Los movimientos de la estimación de para cuentas incobrables fueron como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Saldo al inicio	19.729	0
(+) Provisión	30.464	19.729
(-) Castigos	<u>(14.157)</u>	<u>0</u>
Saldo al final	36.035	19.729

La apertura por vencimiento del saldo de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
De 0 a 30 días	2.034.595	1.946.201
De 31 a 60 días	21.751	20.291
De 61 a 90 días	0	1.936
Más de 90 días	<u>999.498</u>	<u>33.599</u>
Total	3.055.844	2.002.028

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****8. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Inventarios	226.119	365.908
Importación en tránsito	<u>15.200</u>	<u>43.207</u>
Total	241.319	409.116

Inventarios representa los bienes tangibles como equipos y accesorios. Las licencias, softwares y códigos informáticos importados se reconocen como inventarios donde la entidad figura como prestador de servicios.

La Gerencia no ha considerado conveniente reconocer valores estimados por deterioro u obsolescencia.

9. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los impuestos por recuperar están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Crédito tributario años anteriores IR (2013 neto de retenciones IR y saldo de anticipo IR)	152.183	86.348
Saldo anticipo IR y Retenciones IR 2014, neto (2013 sólo retenciones IR)	<u>31.528</u>	<u>65.834</u>
Total	183.711	152.183

10. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el detalle es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Seguros contratados	<u>7.874</u>	<u>7.410</u>
Total	7.874	7.410

Corresponde a seguros contratados con la aseguradora 'Ecuatoriano Suiza' para cubrir los diferentes riesgos de los activos (ramo): equipo electrónico, vehículos, y robo – asalto.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****11. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

El resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Costo	607.335	590.375
Depreciación acumulada	<u>(415.481)</u>	<u>(346.688)</u>
Total	191.854	243.687

La clasificación por tipo de activo es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Edificio	73.567	73.567
Instalaciones	17.439	17.439
Equipo de oficina	62.647	62.647
Muebles y enseres	38.103	38.103
Vehículos	120.321	120.321
Equipo de computación	<u>295.257</u>	<u>278.298</u>
Total	607.335	590.375

El movimiento de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2014 es como sigue:

	Edificio	Instalaciones	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Vehículos	Equipo de computación	Total
	(...US Dólares...)						
Costo a Diciembre 2013	73.567	17.439	38.103	62.647	120.321	278.298	590.375
(-) Depreciación acumulada	<u>(19.164)</u>	<u>(6.318)</u>	<u>(22.149)</u>	<u>(32.817)</u>	<u>(69.393)</u>	<u>(196.848)</u>	<u>(346.688)</u>
Neto en libros 2013	54.403	11.121	15.954	29.830	50.929	81.450	243.687
(+) Adquisiciones, (A)						19.265	19.265
(+) Activaciones							
(-) Ventas / bajas, (B)						(2.306)	(2.306)
(+/-) Ajustes						2.181	2.181
(+/-) Reclasificaciones							
(-) Depreciación acumulada 2014	<u>(3.678)</u>	<u>(1.287)</u>	<u>(1.994)</u>	<u>(3.602)</u>	<u>(17.852)</u>	<u>(42.562)</u>	<u>(70.974)</u>
Depreciación acumulada total	<u>(22.842)</u>	<u>(7.605)</u>	<u>(24.143)</u>	<u>(36.419)</u>	<u>(87.245)</u>	<u>(237.228)</u>	<u>(415.481)</u>
Neto en libros 2014	<u>50.724</u>	<u>9.834</u>	<u>13.960</u>	<u>26.228</u>	<u>33.077</u>	<u>58.029</u>	<u>191.854</u>

(A): Corresponde a desembolsos por adquisiciones de nuevas laptops y PC.

(B): Pertenece a baja de 2 laptops dañadas.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****12. ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Activo por impuesto diferido	<u>68.251</u>	<u>91.001</u>
Total	68.251	91.001

Corresponde al beneficio tributario como producto del ajuste contable por implementación de las NIIF/PYMES. La contrapartida en el reconocimiento inicial fue indebidamente contra "crédito tributario IR". En amortización anual se ha registrado US\$ 22.750 en los años 2012 y 2013 cada uno, afectando resultados.

13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Proveedores locales	1.145.359	807.712
Proveedores del exterior	<u>264.193</u>	<u>254.898</u>
Total	1.409.552	1.062.610

Cuentas por pagar proveedores que no devengan intereses y el término del crédito es generalmente de 1 a 60 días.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Anticipo de clientes	<u>1.515.942</u>	<u>1.253.781</u>
Total	1.515.942	1.253.781

Corresponde a ingresos recibidos de clientes por la venta de los diferentes productos y servicios, los cuales no devengan intereses.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de las cuentas es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Obligaciones con el IESS	14.842	13.060
Provisiones beneficios sociales por pagar	15.028	12.766
Participación laboral	<u>66.680</u>	<u>65.923</u>
Total	96.551	91.749

TECNOLOGÍA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****15. IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de las cuentas es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
12% IVA por pagar	75.289	13.408
Retenciones de IVA	69.111	108.403
Retenciones de Fuente	<u>76.453</u>	<u>86.166</u>
Total	220.853	207.976

16. PROVISIONES PARA DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, acumula provisión para jubilación patronal y provisión por desahucio, en base a estudios actuariales, calculados por Actuatria Cía. Ltda. Los movimientos fueron como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(...US\$ Dólares...)		
Saldo a Dic. 2012		0	0
(+) Provisiones		0	0
(-) Pago		<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo a Dic. 2013	26.931	0	26.931
(+) Provisiones	31.694	8.607	40.301
(-) Pago	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo a Dic. 2014	58.625	8.607	67.232

Los cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos durante el año 2014 de acuerdo al actuario, son los siguientes:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Obligación por beneficios definidos a dic. 2013	77.732	21.109
* Costo laboral por servicios actuales	14.115	3.071
* Costo financiero	5.441	1.449
* Pérdida actuarial	19.410	3.637
* Beneficios pagados	<u>0</u>	<u>0</u>
Obligación por beneficios definidos a dic. 2014	116.698	29.266

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

Las suposiciones utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el 2014 son:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Tasa de descuento	6,54%	6,54%
Tasa de rendimientos activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
Tabla de rotación	11,80%	11,80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	

17. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado es de US\$ 10.000, constituido por 25.000 participaciones a US\$ 0.40 cada una y distribuidas de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>No. participaciones</u>	<u>(%) Participación</u>	<u>Valor nominal</u>
Marcel Mensch Kocken	12.125	49%	4.850
Fernando García Grimmer	12.125	49%	4.850
Wladimir Moncayo Peñaherrera	250	1%	100
Fernando Costa Neumane	250	1%	100
Lucia Martínez Baracaldo	250	1%	100
Total	25.000	100%	10.000

18. RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 están conformadas como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(...US\$ Dólares...)	
Reserva legal	(A)	36.515	21.946
Reserva facultativa		22.501	22.501
Total		59.016	44.447

(A): La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social, dicha reserva supera el % requerido.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

Las suposiciones utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el 2014 son:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Tasa de descuento	6,54%	6,54%
Tasa de rendimientos activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
Tabla de rotación	11,80%	11,80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	

17. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado es de US\$ 10.000, constituido por 25.000 participaciones a US\$ 0.40 cada una y distribuidas de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>No. participaciones</u>	<u>(%) Participación</u>	<u>Valor nominal</u>
Marcél Mensch Kocken	12.125	49%	4.850
Fernando García Grimmer	12.125	49%	4.850
Wladimir Moncayo Peñaherrera	250	1%	100
Fernando Costa Neumane	250	1%	100
Lucía Martínez Baracaldo	<u>250</u>	<u>1%</u>	<u>100</u>
Total	25.000	100%	10.000

18. RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 están conformadas como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(...US\$ Dólares...)	
Reserva legal	(A)	36.515	21.946
Reserva facultativa		<u>22.501</u>	<u>22.501</u>
Total		59.016	44.447

(A): La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social, dicha reserva supera el % requerido.

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****19. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 incluye:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(...US\$ Dólares...)	
Ajuste por adopción NIIF	(a)	219	219
Reserva por valuación	(b)	13.930	13.930
Utilidades acumuladas		<u>178.810</u>	<u>123.018</u>
Total		192.960	137.168

(a): De acuerdo a Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11 de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción de las NIIF PYMES podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas, si las hubiere, o ser devuelto a los socios en el caso de liquidación de la compañía.

(b): La misma resolución del literal anterior indica, el saldo acreedor de las reservas por valuación podrán ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas, si las hubiere, o ser devuelto a los socios en el caso de liquidación de la compañía.

20. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

Durante los años 2014 y 2013, representan operaciones

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
<u>Ventas e ingresos:</u>		
* Software	1.898.174	2.171.601
* Equipos	2.458.605	350.480
* Servicio a clientes	1.085.491	1.649.623
* Alquiler de equipos	39.600	38.900
* Renovaciones, mantenimiento y suscripciones	<u>1.089.821</u>	<u>1.112.517</u>
Subtotal	6.571.691	5.323.121
(-) Descuentos	(22.799)	(15.468)
(+) reembolso de gastos	<u>19.750</u>	<u>9.190</u>
Total	6.568.643	5.316.843
<u>Costo de ventas:</u>		
* Software	(1.455.055)	(1.435.505)
* Equipos	(1.875.426)	(345.996)
* Servicios	(180.130)	(543.803)
* Alquiler	(1.361)	(14.995)
* Renovaciones, mantenimiento y suscripciones	<u>(584.570)</u>	<u>(610.961)</u>
Subtotal	(4.096.092)	(2.951.260)

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROSPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 201321. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Durante los años 2014 y 2013, los gastos de administración fueron causados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Sueldos	531.605	474.853
Honorarios profesionales y comisiones	454.099	614.362
Honorarios de directorio	59.880	59.880
Beneficios sociales	202.213	161.261
Gastos de viaje	113.704	126.704
Mantenimiento y reparaciones	85.458	51.858
Impuestos y contribuciones	58.448	58.800
Entrenamiento a personal	34.198	20.761
Seguros	33.662	28.710
Prov. Cuentas incobrables	30.464	19.729
Transporte	27.854	40.576
Teléfono, celulares e internet	27.950	27.925
Alquiler de oficinas	18.665	18.660
Suministros de oficina	13.657	12.877
Combustible	12.930	11.920
servicios básicos	9.735	9.482
Gastos legales	2.106	7.864
Depreciaciones	70.974	62.104
Otros	<u>177.919</u>	<u>59.405</u>
Total	1.965.521	1.864.871

Durante los años 2014 y 2013, los gastos de ventas fueron causados como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Publicidad	29.219	29.278
Atención a clientes	<u>31.221</u>	<u>29.088</u>
Total	60.440	58.366

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****22. PARTICIPACIÓN EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo de la participación a los empleados e impuesto a la renta sobre las utilidades por los años 2014 y 2013, fue efectuada como sigue:

a) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

El gasto por impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales de los años 2014 y 2013 se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Impuesto a la renta corriente	83.128	82.184
Gasto (ingreso) por impuesto diferido	<u>0</u>	<u>0</u>
Total gasto por impuesto a la renta del año	83.128	82.184

b) Participación laboral y conciliación del resultado contable - tributario:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Utilidad contable	444.535	439.486
Participación empleados	(66.680)	(65.923)
Subtotal	377.855	373.563
(+) gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
(=) Base imponible	377.855	373.563
Tasa de impuesto, ambos años	22%	22%
Impuesto a la renta causado	(83.128)	(82.184)
Utilidad neta	294.727	291.379

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar (o saldo a favor) fue como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Provisión para impuesto a la renta causado	83.128	82.184
(-) Anticipo determinado	(36.563)	(39.060)
(=) Impuesto a la renta causado mayor anticipo	46.565	43.124
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	36.563	39.060
(-) Retenciones del año	(114.656)	(65.835)
(-) Crédito años anteriores	(152.183)	168.532
Saldo a favor contribuyente	(183.711)	(152.183)

TECNOLOGIA AVANZADA DEL ECUADOR TECNOAV C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013*****c) Impuesto a la renta diferido***

El activo por impuesto a la renta diferido, fue registrado por la implementación de las NIIF/ PYMES, y se ha venido amortizando anualmente afectando resultados, hasta liquidar la cuenta al cabo de 5 años. Véase Nota 12.

d) Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el Servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. Tecnoav C. Ltda. preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2014.

23. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compensación de los ejecutivos y otros miembros clave de la gerencia durante los años 2014 y 2013, fue la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(...US\$ Dólares...)	
Sueldos	84.000	84.000
Beneficios Sociales	<u>14.680</u>	<u>14.605</u>
Total	98.680	98.605

24. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

a) Tecnoav mantiene contratos suscritos con varias empresas nacionales y extranjeras con el objeto de ofrecer sus productos y servicios. Entre las principales tenemos, del exterior: ACL Services Ltd., CA Software de Colombia SA, Microsoft Dynamics y de empresas locales: IBM, Avnet Technology Solutions, Vision Solutions.

b) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no existen activos ni pasivos contingentes que la Gerencia los conozca y que requieran ajuste o revelación a los estados financieros.

25. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2015 y 23 de abril de 2015 (fecha de conclusión de la auditoría), la Gerencia considera que no han existido eventos importantes que revelar o ajustar, y que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.