

Tech computer Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

Tech Computer Cía. Ltda., es una compañía que está constituida en el Ecuador el tres de julio de mil novecientos noventa y seis. Su actividad principal es la compra y venta de equipos de computación.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Período contable

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2014.

b. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards.

c. Bases de presentación.

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Efectivo en caja y bancos

Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en Caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

c. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor.

d. Propiedades, planta, equipos y vehículos

Las propiedades, planta, equipos y vehículos, se encuentran valorizados a su costo histórico de adquisición con fiabilidad, neto de depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro.

Los activos fijos se reconocen cuando reúnen las siguientes condiciones:

- 1) Se espera recibir beneficios futuros
- 2) Su vida útil debe ser de más de un período.
- 3) Son utilizados para propósitos administrativos o suministro de bienes y servicios.

e. Depreciación acumulada

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

f. **Cuentas por Pagar.**

Induyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, y otras cuentas por pagar.

g. **Otros pagos anticipados por pagar.**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados difendos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

h. **Participación laboral.**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuadas de la compañía en un 15% de la utilidad neta.

i. **Impuesto a la renta.**

El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el periodo fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2014, se aplica la tarifa impositiva del 22% sobre la base imponible.

j. **Provisiones para Jubilación patronal, desahucio y despido intempestivo.**

De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral. Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente.

k. **Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias.**

Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
- (c) Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

l. **Costo de ventas.**

Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición de artículos necesarios para su venta.

4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo. En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

Riesgos de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgos de mercado.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente depósitos en bancos y otras instituciones financieras, en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

La exposición máxima de riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2014 es como sigue:

	Valor en libros	
	2014	2013
Activos financieros		
Efectivo caja, bancos	38.014,59	60.045,56
Cuentas por cobrar comerciales, neto	154.235,31	219.314,35
Otras cuentas por cobrar	6.590,26	4.035,66
Total	198.840,16	283.395,57

- **Riesgo de efectivo caja, bancos.-**

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en los bancos, Pichincha, Produbanco y Pacífico calificados en categoría triple AAA.

- **Riesgo de cuentas por cobrar.-**

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas controles y procedimientos de la compañía. Se han establecido límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes es evaluada detalladamente y sus saldos son monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable.

- **Riesgo de liquidez**

Es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para controlar la liquidez y cumplir con las obligaciones contractuales a su vencimiento y en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia.

La compañía no tiene un control de los vencimientos contractuales de los pasivos financieros, motivo por el cual no se presenta los resúmenes.

- **Riesgo de mercado**

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

- **Riesgo de tasas de interés**

Este riesgo está asociado a las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos por concepto de intereses y la cuantía de los flujos futuros.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuará como un negocio en marcha. Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los socios, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha.

El cociente que evalúa la gestión del capital es el que relaciona el patrimonio sobre los activos totales.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

	Valor en libros	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Total patrimonio	<u>492.968,30</u>	<u>470.292,77</u>
Total activos	<u>1.170.400,12</u>	<u>1.259.728,46</u>
Ratio	42%	37%

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los resúmenes de efectivo y equivalentes al efectivo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en US dólares)	
Caja y bancos	<u>38.014,59</u>	<u>60.045,56</u>
Total	<u>38.014,59</u>	<u>60.045,56</u>

7 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Los resúmenes de cuentas por cobrar clientes son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales	154.235,31	219.314,35
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(7.779,11)</u>	<u>(7.510,20)</u>
Total	<u>146.456,20</u>	<u>211.804,15</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en US dólares)	
Saldo al inicio del año	7.510,20	5.309,57
(+) Provisión del año	<u>268,91</u>	<u>2.200,63</u>
Saldo al final del año	<u>7.779,11</u>	<u>7.510,20</u>

8 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en US dólares)	
Inventarios	637.468,59	536.199,67
Importaciones en tránsito	<u>8.310,98</u>	<u>80.930,81</u>
Total	<u>645.779,57</u>	<u>617.130,48</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

9 IMPUESTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Otras cuentas por cobrar	3.406,51	3.392,22
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	3.183,75	643,44
Crédito tributario	<u>33.640,44</u>	<u>35.526,71</u>
Total	<u>40.230,70</u>	<u>39.562,37</u>

10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los resúmenes de Propiedades, Planta y Equipos son como sigue:

Activos No depreciables		
Terrenos	42.900,00	42.900,00
Activos depreciables		
Edificios	240.303,23	240.303,23
Muebles y Enseres	55.921,91	55.921,91
Equipo de Computo	3.094,68	3.094,68
Equipo de Oficina	5.601,71	5.601,71
Vehículos	131.171,51	131.171,51
Maquinaria Y Equipo	<u>895,45</u>	<u>895,45</u>
Total	479.888,49	479.888,49
(-) depreciaciones acumuladas		
Depreciación Acumulada Edificio	12.015,12	42.052,94
Depreciación Acumulada Muebles y En	4.733,52	28.389,73
Depreciación Acumulada Equipo de Co	-	3.201,24
Depreciación Acumulada Equipo de Of	146,52	173,16
Depreciación Acumulada Vehículos	14.282,16	74.561,05
Depreciación Acumulada Maquinaria Y	<u>89,52</u>	<u>324,47</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(179.969,43)</u>	<u>(148.702,59)</u>
Propiedades, planta y equipos, Neto	<u>299.919,06</u>	<u>331.185,90</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	479.888,49	421.861,70
(+) Adiciones de activos fijos depreciables	<u>0,00</u>	<u>58.026,79</u>
(-) Depreciaciones acumuladas	<u>(179.969,43)</u>	<u>(148.702,59)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>299.919,06</u>	<u>331.185,90</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

11 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Proveedores Nacionales	128.962,62	314.587,85
Proveedores del Exterior	199.497,85	0,00
Total	<u>328.460,47</u>	<u>314.587,85</u>

12 INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los resúmenes de instituciones financieras son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Produbanco Op10100	-	6.285,98
Banco General Rumihahui	<u>53,59</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>53,59</u>	<u>6.285,98</u>

13 PARTICIPACION LABORAL

Los resúmenes participación laboral son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Participación laboral	8.106,19	12.441,25
Total	<u>8.106,19</u>	<u>12.441,25</u>

Los movimientos de la provisión para la participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	12.441,25	8.172,49
(-) Pagos efectuados	(12.441,25)	(8.172,49)
(+) Provisión del año	<u>8.106,19</u>	<u>12.441,25</u>
Saldo a fin de año	<u>8.106,19</u>	<u>12.441,25</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

14 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Impuesto a la Renta	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>
Total	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>

La conciliación tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	54.041,24	82.941,64
(-) Participación laboral	(8.106,19)	(12.441,25)
Utilidad después de participación laboral	45.935,05	70.500,39
(+) Gastos no deducibles	3.778,78	2.213,91
Utilidad Gravable	<u>49.713,83</u>	<u>72.714,33</u>
Impuesto a la Renta (CONTABLE)	<u>11.434,18</u>	<u>15.997,15</u>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal Formulario 101 Casilla 841ejercicio anterior	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>
Impuesto a la renta (FISCAL)a pagar	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	23.741,86	12.286,89
(-) Pagos efectuados:	(23.741,86)	(12.286,89)
(+) Provisión del año	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>
Saldo al fin de año	<u>23.259,52</u>	<u>23.741,86</u>

15 IMPUESTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de impuestos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Obligaciones con empleados	94.730,95	209.725,04
Beneficios sociales	55.828,16	33.937,33
Obligaciones con el IESS	6.723,42	5.932,88
Varios acreedores	125.422,29	125.422,29
Impuestos por pagar	<u>8.611,53</u>	<u>29.127,86</u>
Total	<u>291.316,35</u>	<u>404.145,40</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

16 PROVISION PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Los resúmenes de la provisión Jubilación Patronal y desahucio son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Provisión Jubilación Patronal	22.942,00	22.942,00
Provisión Desahucio	3.293,70	5.291,35
Total	26.235,70	28.233,35

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal y desahucio fue como sigue: -"

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo del año	28.233,35	27.950,00
Provisiones del año		283,35
(-) Pagos efectuados para jubilación patronal	(1.997,65)	
Saldo a fin de año	26.235,70	28.233,35

17 PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social está conformado por 400 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1, 00 (uno) totalmente pagadas.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que para las compañías limitadas, 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. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad (Art. 109. Ley codificada de la Ley de Compañías)

Reserva de capital

En esta cuenta se registra el saldo acreedor de la Cuenta de Reservas de Capital, , generado hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", que fue transferido al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados; subcuenta Reserva de Capital.

18 INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES

Los resúmenes de ingresos (gastos) no operacionales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en US dólares)	
Otros ingresos	-	628,89
Interés en Venta	147,02	1.810,18
Otros Ingresos No Operacionales	23,17	4.152,79
Diferencia Tarjeta Cliente	(3,78)	(4,32)
Diferencia tarjetas proveedores	0,00	0,03
Total ingresos (gastos) no operacionales (Neto)	166,41	6.587,54

Notas a los estados financieros (Continuación...)

19 HECHOS RELEVANTES

Durante el año 2014 la compañía TECH COMPUTER CÍA. LTDA., no registra ningún hecho relevante.

20 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS

Ciertas cifras de los estados financieros de 2014, fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del año 2013.

21 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten el activo, pasivo y patrimonio de los socios, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.
