

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. Descripción del Negocio

Tecnomega C.A., se constituye mediante escritura pública del 28 de junio de 1999 y su objeto social es la importación y comercialización de equipos de computación, suministros de computación, software, copiadoras, maquinas, suministros de oficina, entre otras.

Mediante resolución de la Junta General Universal de Accionistas de la Compañía con fecha 29 de septiembre de 2014, resolvió por unanimidad, aumentar el Capital Suscrito; el cual está cubierto por Capitalización de Utilidades de años anteriores no distribuidas por los accionistas; aumento que se eleva a Escritura Pública ante Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito, aumentando el Capital en US\$ 200.000, con lo que el capital suscrito y pagado sería de US\$ 200.800 al 31 de diciembre de 2014.

La compañía al 31 de diciembre de 2014, ejecutó sus operaciones comerciales de acuerdo a su objeto social

a. Entorno económico

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía Ecuatoriana.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2014 cerró en 3.67%, siendo esta cifra mayor al pronóstico inicialmente establecido por el ejecutivo (3.40%) y mayor a la registrada el año pasado (2.70%). La tasa de interés Activa se ubicó en el 8.19% y la Pasiva el 5.18%.

b. Índices de precios al Consumidor

La variación del porcentaje anual del índice de Precios al consumidor de los últimos cinco años preparados por el INEC es el siguiente:

Año Terminado	Variación Porcentual
2010	3%
2011	5%
2012	4%
2013	3%
2014	4%

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Preparación-

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, constituyen los estados financieros individuales anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Junta de Accionistas de la Compañía, que manifiesta expresamente su responsabilidad por la naturaleza consistente y confiable de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados.

ii) **Base de Medición**

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

iii) **Moneda Funcional y de Reporte**

La NIC 21 define la moneda funcional como la moneda de contexto económico primario en el cual opera una entidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de TECNOMEGA C. A. se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros individuales.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

NIIF 13, “Medición del Valor Razonable”

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 la cual establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.

El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable, excepto por pagos basados en acciones, los cuales están dentro del ámbito de aplicación la NIIF 2; pagos por arrendamientos, los cuales están dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

La NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2014. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por períodos antes de la aplicación inicial de la norma. De acuerdo con estas disposiciones transitorias, la Compañía no ha revelado información requerida por la NIIF 13 para el período comparativo 2012.

Adicional a lo indicado en los párrafos precedentes, la aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Enmiendas a la NIC 32, “Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros”

Las modificaciones de la NIC 32 clarifican los requisitos requeridos para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

La Gerencia de la Compañía no prevé que la aplicación de las modificaciones a la NIC 32, tendrán un impacto significativo en los estados financieros individuales, en razón a que TECNOMEGA C. A. no mantiene activos financieros y pasivos financieros que califiquen para ser compensados

b) Propiedad, Planta y Equipo -

La propiedad, planta y equipo está valorada al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, cuando es probable que beneficios económicos futuros a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos confiablemente.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes, sin considerar la segregación de componentes debido a las características actuales de los activos.

De acuerdo a lo señalado por la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las NIIF”, la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para algunos ítems de terrenos, inmuebles y maquinarias mayores a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de tasaciones independientes.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

<u>Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Edificios	20
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Oficina	3
Vehículos	5

c) Inventarios -

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

- Suministros, Material de Empaque y Repuestos.- Al costo promedio en almacén.

d) Créditos por Ventas y Otros Créditos -

Los créditos por ventas y otros créditos son reconocidos inicialmente al valor razonable, generalmente el monto de la factura original. La Compañía analiza sus cuentas por cobrar en forma periódica y cuando tiene indicios de ciertas dificultades de pago por la contraparte o de la

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

incapacidad para cumplir sus obligaciones con la Compañía, reconoce con cargo a resultados una provisión por deterioro de las cuentas de dudoso cobro, la cual se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

e) Efectivo y Equivalentes de Efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por efectivo en caja y bancos, fondos líquidos de inversión y valores negociables de corto plazo con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de compra. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran a su valor razonable o al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios son incluidos en deudas bancarias y financieras en el pasivo corriente. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye los sobregiros bancarios.

f) Dividendos Distribuidos a los Accionistas -

Los dividendos distribuidos son registrados cuando los accionistas tienen el derecho a recibir el pago y son aprobados de acuerdo con el estatuto. La Compañía puede pagar dividendos en la medida que existan resultados acumulados distribuibles.

g) Deudas Bancarias y Financieras -

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente al valor nominal que se aproxima al valor razonable neto de los costos incurridos de la transacción. En ejercicios posteriores, las deudas se expresan al costo amortizado.

h) Impuesto a la Renta -

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocidos de acuerdo a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio. Durante el 2014 y 2013 no existen partidas reconocidas en ORI.

i) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la mejor estimación de las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros y utilizando la tasa corporativa de impuesto del 22%.

i) Beneficios a Empleados –

Los beneficios a empleados representan básicamente lo siguiente:

i) Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo

Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post - Empleo

Las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio se provisionan aplicando el método de Costeo de Crédito de Unidad Proyectada, considerando estimaciones tales como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo que se produce. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

j) Participación de los Trabajadores en las Utilidades -

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable con base en el método del pasivo y es reportado en el estado de resultados como una partida del impuesto a las ganancias. Debido a que el cálculo legal se lo realiza de la utilidad contable no se presentan diferencias temporales que originen impuestos diferidos.

k) Provisiones y contingentes -

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

l) Deudas Comerciales -

Las deudas comerciales son reconocidas al valor razonable, generalmente al valor nominal de la obligación de pago.

m) Reconocimiento de Ingresos -

En el curso normal de las operaciones los ingresos se reconocen como sigue:

a) Ingresos por Venta Mercado Local

Los ingresos por venta de materia prima son reconocidos cuando el riesgo y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido transferidos sustancialmente al comprador, lo que generalmente ocurre al momento de despacho de los bienes. La estimación por devoluciones y los descuentos por volumen otorgados a los clientes son rebajados de los ingresos por venta.

En general las condiciones de entrega de la Compañía en las ventas de exportación se basan en las reglas oficiales para la interpretación de términos comerciales emitidos por la Cámara de Comercio Internacional.

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La estructura de reconocimiento de ingresos se basa en el valor "FOB (Free on Board) y Ex - works", donde el comprador organiza y paga por el transporte, por lo tanto, el punto de venta es la entrega de las mercancías al transportista contratado por el comprador.

n) Reconocimiento del Costo de Ventas y Gastos de Operación -

Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado.

3.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Efectivo	a	43.403	55.606
Cajas Chicas		9.850	9.850
Bancos Nacionales	b	1.353.051	2.286.219
Bancos Internacionales	c	80.468	107.547
Saldo al 31 diciembre		1.486.773	2.459.221

a. Detalle de la referencia de Caja Efectivo

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Caja Efectivo Sucursal 2	3.848
Caja Efectivo Sucursal 3	31.794
Caja Efectivo Sucursal 5	5.087
Caja Efectivo Sucursal Guayaquil	1.833
Caja Efectivo Sucursal GYE Sur	841
Saldo al 31 diciembre	43.403

b. Detalle de la referencia de Bancos Nacionales

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Banco Pichincha CTA.97270069-4	699.527
Banco Pichincha CTA.863316-6	322.611
Banco Internacional CTA.045-060029-8	60.579
Banco del Pacifico CTA. CTE. 547228-8	224.768
BCO. MM Jaramillo Artiaga CTA.CTE.1017967247	987
Banco Unibanco S.A.	1.117
Banco Produbanco CTA.02005198816	43.463
suman	1.353.051

c. Detalle de la referencia de Bancos Internacionales

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Ocean Bank Tecnomega C.A.	80.468
Saldo al 31 diciembre	80.468

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4.- Inversiones Temporales

El detalle de la cuenta Inversiones Temporales es el siguiente:

Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Entidad	No. Certificado	Monto	%	Dias	Interes Renovado	Saldos
03-Abr-14	03-Abr-15	Banco Pichincha	939430	2.500.000	6,25	365	158.420,14	2.658.420,14
07-Mar-14	09-Mar-15	Banco Pichincha	915695	3.500.000	7	365	248.402,78	3.748.402,78
29-Ago-13	25-Ago-14	Banco Pichincha	1034642	2.000.000	6,25	361		(2.000.000)
03-Abr-14	03-Abr-15	Banco Pichincha	1186368	2.658.420	6,25	365		2.000.000
19-May-14	19-May-15	Banco Pichincha	1220371	3.000.000	7	365		3.000.000
23-Oct-14	04-Nov-15	Proinco	8703	600.000	9	377		600.000
					total			10.006.823

5.- Cuentas por Cobrar Comerciales

Un detalle de los créditos por venta al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Clientes Guayaquil</i>		2.620.352	1.890.812
<i>Clientes Sucursal 2</i>		1.207.142	1.091.330
<i>Clientes Sucursal 3</i>		4.258.248	3.808.489
<i>Clientes Sucursal 5</i>		981.928	693.151
<i>Clientes Guayaquil Sur</i>		769.134	538.339
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>		(99.358)	(99.358)
<i>(-) Provisión Cartera por Deterioro (NIIF s)</i>	a	<u>(827.923)</u>	<u>(627.057)</u>
Saldo al 31 diciembre		8.909.523	7.295.706

a. A continuación el movimiento de la Provisión de Cartera por Deterioro:

<i>Saldo Inicial</i>	627.057
<i>Provisión por Deterioro Cartera</i>	<u>200.866 (i)</u>
Saldo a diciembre	827.923

(i) La provisión por deterioro de Cartera, generada al 31 de diciembre de 2014, se determinó por los créditos que sobrepasan los 90 días de vencimiento.

6.- Inventarios

Un detalle de los inventarios es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ref</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Inventario de Mercadería</i>		9.664.439	7.574.394
<i>Inventario uso Oficina</i>		322.676	315.185
<i>Inventario Mercadería en Garantía</i>		1.154.141	835.847
<i>Inventario en Tránsito</i>		53.981	53.981
<i>(-) Provisión Deterioro de Inventario (NIIFs)</i>	a	<u>(869.774)</u>	<u>(674.725)</u>
Saldo al 31 diciembre		10.325.464	8.104.682

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

a. A continuación el movimiento de la Provisión por Deterioro de Inventario:

Saldo Inicial	674.725
Provisión por Deterioro Inventario	<u>195.049 (i)</u>
Saldo a diciembre	869.774

(i) La provisión por deterioro de Inventario, se determinó por la obsolescencia de los artículos o porque estos no han mostrado una rotación por más de un año.

7. Anticipo Proveedores

Se detalla los valores que conforman el saldo de Anticipo Proveedores:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Fondos en Garantía		210.450	192.550
Seguros Prepagados		-	34.324
Uniformes		79.097	79.097
Cta. Por Cobrar María Sol Cedeño		762	7.892
Cta. por Cobrar Siniestros Seguros		626.352	378.295
Garantías por Recibir		239.305	234.172
Anticipo Arq. Edwin Montero	a	112.222	80.131
Varios pagos Anticipados		3.610	-
Anticipo Contratos Bodega Suc 1	b	306.875	-
Cuentas Por Liquidar Gastos Asociados		28.750	2.911
Saldo al 31 diciembre		1.607.423	1.009.372

a. Corresponde a anticipos por liquidar por la remodelación de las instalaciones de Tecnomega C.A. en la ciudad de Guayaquil, de acuerdo al contrato celebrado con el Arquitecto Edwin Montero.

b. Se encuentran registrados todos los anticipos relacionados por la construcción de la Bodega Sucursal 1 ubicada en la ciudad de Quito sector de Carcelén.

8.- Impuestos Anticipados

Un resumen de los Impuestos Anticipados es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retención Fuente I. Renta	832.478	710.234
IVA Compras / Importaciones	8.544	3252,34
Crédito Tributario	121.485	88714
Saldo al 31 diciembre	962.508	802.201

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9.- Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen y movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

ACTIVO FIJO	SALDO AL 31-12-2013	Adiciones	Activaciones	SALDO AL 31-12-2014
Costo:				
No Depreciables:				
TERRENO	1.592.511	-	525.000	2.117.511
EDIFICIOS	5.555.476	1.000.000	-	6.555.476 (i)
MUEBLES Y ENSERES	257.008	-	-	257.008
EQUIPOS DE OFICINA	118.055	7.791	-	125.846
EQUIPO DE COMPUTACION	2.151	9.878	-	12.029
VEHICULO	620.762	24.702	-	645.464
SOFTWARE	75.191			75.191
Total Costo	8.221.154	1.042.371	525.000	9.788.525
Menos:				
Depreciaciones Acumuladas	1.249.243	380.724		1.629.967
Propiedad Planta y Equipo Neto:	6.971.911	661.647	525.000	8.158.558

- (i) El saldo al 31 de diciembre incluye una adición por un monto de US\$ 1.000.000 que corresponde a las nuevas edificaciones en la ciudad de Guayaquil.

10.- Sobregiro Bancario

Al 31 de diciembre de 2014, presenta un saldo de US\$ 1.231.159 que corresponde a un sobregiro bancario con el Banco Pichincha Miami cuenta corriente No. 23118798.

11.- Proveedores

Un detalle de los proveedores es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas Pagar Proveedores Extranjeros	a	19.580.308	17.278.294
Cuentas Pagar Proveedores Nacionales		943.493	714.320
Saldo Neto al 31 Diciembre		20.523.801	17.992.613

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

a. Detalle de la referencia de Cuentas por Pagar Proveedores Extranjeros:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Tecnomega US INC.	a,1	14.570.108	11.767.179
Microsoft		121.821	152.418
LG Panamá		103.504	51.905
Varios Miami		460.838	1.167.952
Samsung Panamá		1.892.573	1.155.005
Sony Inter-American S.A.		125.835	230.083
Toshiba		800.965	433.743
CDP (Chicago Digital Powers)		222.246	209.612
Hewlett Packard Miami		687.126	1.519.563
Epson Costa Rica S.A.		417,7	418
KYE		594.874	590.416
Saldo al 31 de diciembre		19.580.308	17.278.294

- (a) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de cuentas por pagar Relacionados Exterior corresponde a las obligaciones generadas por la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de las actividades comerciales de la Compañía con Tecnomega US INC. (Compañía relacionada del Exterior). las condiciones de pago son de 60 días, estos valores no devengan intereses

12. Impuestos por Pagar

Un resumen de los Impuestos por Pagar es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones en la Fuente IVA	18.416	21.794
Retenciones en la Fuente I. Renta	44.673	32.304
Impuesto a la Renta por Pagar	779.768	639.017
IVA en Ventas	1.396.873	1.264.017
Saldo al 31 de diciembre	2.239.730	1.957.132

13. Provisiones Sociales y Deudas al IESS

Un detalle de las Provisiones Sociales y Deudas al IESS al 31 de diciembre 2014 y 2013 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por Pagar Empleados	a	1.041.247	735.930
15% Participación empleados		580.012	442.923
Aporte IESS por Pagar		43.607	38.790
Préstamos IESS x Pagar		20.670	16.658
Fondo de Reserva por Pagar		7.773	7.500
Saldo al 31 de diciembre		1.693.308	1.241.801

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

a. Detalle de la referencia de Cuentas por Pagar Empleados:

<u>Cuenta</u>	<u>Ref.</u>	<u>Saldo</u>
Nomina por Pagar		985
Décimo Tercer Sueldo		17.538
Décimo Cuarto Sueldo		31.690
Otras Cuentas por Pagar Trabajadores		6.577
Provisión Bonificación Desahucio		148.309
Provisión Jubilación Patronal		399.182
Descuento Vivienda Empleados	(i)	433.775
Fdo. Empleados Por Pagar		3.191
Saldo al 31 diciembre		1.041.247

(i) El saldo de esta cuenta, es un valor a liquidar a los socios de la Compañía por los descuentos que se originaron del plan de vivienda para los empleados.

De conformidad con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal; y, en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma institución. El método actuarial utilizado es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado".

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los fundamentos técnicos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron: a) la remuneración del empleado y disposiciones del Código del Trabajo, que establece que la pensión mensual del empleado por jubilación patronal no podrá ser mayor que el salario básico unificado medio del último año (US\$ 354 en el 2014 y US\$ 318 en el 2013), ni inferior a US\$ 30 dólares si solo tiene derecho a la jubilación del empleador y de US\$ 20 si es beneficiario de doble jubilación; b) 25 años de servicio como mínimo; c) bases demográficas del personal; d) tabla de mortalidad ecuatoriana; y, e) una tasa de interés actuarial del 6,5% anual.

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

14. Cuentas por Pagar Accionistas

Un detalle de las Cuentas por Pagar Accionistas es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas Por Pagar Accionistas		200.000	596.392
Intereses accionistas por Pagar	a	102.984	79.312
Saldo al 31 de diciembre		302.984	675.704

- a. Comprende a los intereses que se generan a las cuentas por pagar a los accionistas, aplicando una tasa de interés corporativa del 8.17%.

15. Capital Suscrito y Pagado

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de la Compañía está constituido por 20.800 acciones ordinarias y normativas de USD 1,00 cada una, y su composición es la siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>Capital</u>	<u>Aporte</u>	<u>Nuevo Capital</u>
	<u>Anterior</u>	<u>Capitalización</u> <u>Utilidades</u> <u>Distribuidas</u>	<u>Suscrito</u>
Jonhson Silva	\$ 400	\$ 100.000	\$ 100.400
Carmen Cadena	\$ 400	\$ 100.000	\$ 100.400
Total	\$ 800	\$ 200.000	\$ 200.800

16. Utilidad del Ejercicio

El gasto por impuesto a la renta es atribuible a lo siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad Bruta	3.866.746	2.952.820
(-) 15% Participación Trabajadores	580.012	442.923
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	3.286.734	2.509.897
(-) Gastos No Deducibles	207.552	394.726
(-) Impuesto a la Renta	779.768	639.017
Utilidad Neta	2.506.966	1.870.880

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

17. Ventas Netas

Un detalle de los ingresos por ventas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<u>Venta de Mercadería</u>	
<i>Venta Mercadería Sucursal 2</i>	20.170.688
<i>Venta Mercadería Sucursal 3</i>	41.474.077
<i>Venta Mercadería Sucursal Guayaquil</i>	24.717.075
<i>Venta Mercadería Sucursal 5</i>	13.409.262
<i>Venta Mercadería Sucursal Guayaquil</i>	8.315.641
<u>Descuento en Ventas</u>	
<i>Descuento Ventas Sucursal 2</i>	(579.903)
<i>Descuento Ventas Sucursal 3</i>	(1.166.186)
<i>Descuento Ventas Sucursal Guayaquil</i>	(721.343)
<i>Descuento Ventas Sucursal 5</i>	(354.889)
<i>Descuento Ventas Sucursal Guayaquil Sur</i>	(243.002)
Saldo al 31 de diciembre	105.021.420

18. Concentración de Proveedores Relacionados

La Compañía se abastece de productos tecnológicos de compañías relacionadas, las cuales representan en el 2014 aproximadamente un 59% de las compras.

Grumanher S.A. monitorea periódicamente que las compras de los productos tecnológicos de dichas compañías se mantengan con los estándares de calidad requeridos en los mercados de destino y que el consumo no vaya a producir desabastecimiento.

La parte relacionada ubicada en Miami, se encarga de negociar y realizar las compras directas a fabricantes y grandes proveedores a nivel mundial. Se encuentra ubicada en Miami, principalmente por las facilidades comerciales, bancarias, de comunicación y cercanía a proveedores, que esa región ofrece. Se encarga de buscar los mejores productos tecnológicos, para lo cual asume los riesgos de pago a proveedores, asume los riesgos de siniestros en el envío de la carga hasta el puerto de embarque.

19. Precios de Transferencia

De conformidad con las normas tributarias vigentes los contribuyentes que efectúen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos y deducciones aplicando la metodología estipulada en la Ley de Régimen Tributario Interno y tomando como referencia el principio de plena competencia. Cualquier efecto resultante se incluirá como una partida gravable en la determinación del impuesto a la renta. En adición, adjunto a la declaración de impuesto a la renta deberán presentar al Servicio de Rentas Internas:

- Anexo de Precios de Transferencia, dentro de los cinco días posteriores a la presentación de la declaración; y,
- Informe Integral de Precios de Transferencia; en un plazo no mayor a seis meses a la presentación de la declaración.

TECNOMEGA C. A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El Servicio de Rentas Internas mediante Resolución No. NAC-DGERC GC09-00286 publicado en el Registro Oficial No. 585 del 7 de mayo del 2009, normó el contenido del Régimen de Precios de Transferencia estableciendo principalmente lo siguiente:

- Deberán presentar el Anexo de Precios de Transferencia aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$ 1.000.000 a US\$ 3.000.000, y cuya proporción del total operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.
- Aquellos contribuyentes que en el 2010 y 2009 hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 5.000.000, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

El Servicio de Rentas Internas mediante Resolución No. NAC-DGERCGC1300011 publicado en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero del 2013, normó el contenido del Régimen de Precios de Transferencia estableciendo principalmente lo siguiente:

- Deberán presentar el Anexo de Precios de Transferencia aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$ 3.000.000.
- Deberán presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$ 6.000.000.

El Estudio de Transferencia de encuentra en trámite con la empresa Consultora Transfer Pricing.

20. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (16 de abril del 2015) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieran ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
