

**TECNIQUIPOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Expresado en US Dólares)

		Diciembre 31,	
		2017	2016
<b>Activos</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo		9,890	619,258
Cuentas por Cobrar	(Nota 3)	223,081	592,390
Impuestos Corrientes	(Nota 4)	61,364	97,644
Inventarios	(Nota 5)	206,386	418,138
<b>Total activo corriente</b>		<b>500,721</b>	<b>1,727,430</b>
Propiedad Planta y Equipo	(Nota 6)	719,797	776,680
Activos por Impuestos Diferidos	(Nota 7)	-	11,432
		<u>719,797</u>	<u>788,112</u>
		<u><b>1,220,518</b></u>	<u><b>2,515,542</b></u>
<b>Pasivo y Patrimonio de los Accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas por Pagar	(Nota 8)	160,731	521,551
Beneficios Sociales	(Nota 9)	23,861	164,534
Obligaciones Fiscales	(Nota 10)	16,335	208,161
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>200,927</b>	<b>894,246</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Obligaciones a Largo Plazo	(Nota 13)	112,970	196,950
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>112,970</b>	<b>196,950</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>313,897</b>	<b>1,091,196</b>
<b>Patrimonio de los Accionistas:</b>			
Capital Social	(Nota 14)	800,000	400,000
Reserva Legal	(Nota 15)	10,177	200,000
Resultados Acumulados	(Nota 16)	96,444	824,346
<b>Total Patrimonio de los Accionistas:</b>		<b>906,621</b>	<b>1,424,346</b>
		<u><b>1,220,518</b></u>	<u><b>2,515,542</b></u>

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Gonzalo Castro  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Gabriela Jarrin  
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**TECNIQUIPOS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 (Expresado en US Dólares)

		Año terminado en	
		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ventas	(Nota 19)	1,659,008	3,039,040
Costo de Ventas	(Nota 20)	(795,044)	(1,376,138)
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>863,964</b>	<b>1,662,902</b>
<b>Gastos Operacionales:</b>			
Gastos Operacionales	(Nota 21)	(837,308)	(1,043,516)
<b>Total Gastos de Operación</b>		<b>(837,308)</b>	<b>(1,043,516)</b>
<b>Utilidad (Pérdida) en Operación</b>		<b>26,656</b>	<b>619,386</b>
<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>			
Otros Ingresos	(Nota 19)	30,849	223,944
Otros Gastos		(3,690)	(4,752)
<b>Total Otros Gastos Neto</b>		<b>27,159</b>	<b>219,192</b>
<b>Utilidad o Pérdida antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>53,815</b>	<b>838,578</b>
15% Participación Trabajadores	(Nota 11)	8,072	125,787
Impuesto a la Renta	(Nota 17)	11,091	157,770
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>34,652</b>	<b>555,021</b>

\_\_\_\_\_  
 Ing. Gonzalo Castro  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 Gabriela Jarrín  
 Contadora General

**TECNIQUIPOS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresado en US Dólares)

		Año terminado en	
		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Capital Social</b>			
Saldo Inicial	(Nota 14)	400,000	400,000
Aumento de Capital con Reserva Legal		193,288	
Aumento de Capital con resultados Acumulados		206,712	-
<b>Saldo Final</b>		<b>800,000</b>	<b>400,000</b>
<b>Reserva Legal</b>			
Saldo Inicial		200,000	200,000
Retiro para Aumento de Capital		(193,288)	-
Reserva Legal 2017		3,465	-
<b>Saldo Final</b>	(Nota 15)	<b>10,177</b>	<b>200,000</b>
<b>Resultados Acumulados</b>			
Saldo Inicial	(Nota 16)	824,346	688,460
Distribución Dividendos		(555,021)	(481,748)
Ajustes con Resultados Acumulados		-	62,613
Ajustes ORI		2,644	-
Aumento de Capital		(206,712)	-
Reserva Legal		(3,465)	-
Utilidad del Ejercicio	(Nota 16)	34,652	555,021
<b>Saldo Final</b>		<b>96,444</b>	<b>824,346</b>
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>906,621</b>	<b>1,424,346</b>

\_\_\_\_\_  
 Ing. Gonzalo Castro  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 Gabriela Jarrin  
 Contadora General

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 (Expresado en US Dólares)

	Año Terminado en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>FLUJO DE CAJA DE PROVENIENTE DE OPERACIONES:</b>		
Efectivo Recibido de Clientes	2,276,349	2,808,859
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(2,823,087)	(2,785,449)
Otros Ingreso (Gastos) Netos	27,159	200,149
	<u>(519,579)</u>	<u>223,559</u>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Aumento) Disminución en Inversiones Corto Plazo	-	701,764
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	(89,790)	(3,361)
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	60,000
	<u>(89,790)</u>	<u>758,403</u>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento (Disminución) en Pago de Dividendos	-	(481,737)
	<u>-</u>	<u>(481,737)</u>
Efectivo utilizado en actividades de Financiamiento	-	(481,737)
Aumento (Disminución) del Efectivo	(609,368)	500,225
Efectivo Inicio del Año	619,258	119,033
	<u>9,890</u>	<u>619,258</u>

Ing. Gonzalo Castro  
 Gerente General

  
 Gabriela Jarrin  
 Contadora General

**TECNIQUIPOS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresado en US Dólares)**

	Año Terminado en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>FLUJO DE CAJA PROVENIENTE DE OPERACIONES:</b>		
Utilidad Neta del Ejercicio	34,652	555,021
<b><u>Ajustes para Conciliar el Ingreso en Efectivo Proveniente de Operaciones:</u></b>		
Provisión por Obsolescencia de Inventarios	-	51,962
Depreciación de PPE	82,493	99,202
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	28,223	23,589
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo	-	(21,000)
Ajustes con Resultados	14,652	-
<b>VARIACIONES EN ACTIVOS:</b>		
(Aumento) Disminución en Cuentas Por Cobrar	369,308	4,049
(Aumento) Disminución en Impuestos	36,281	3,419
(Aumento) Disminución Inventarios	211,752	(226,217)
(Aumento) Disminución Otros Activos	(1)	(11,433)
<b>VARIACIONES EN PASIVOS:</b>		
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	(852,239)	(289,841)
Aumento (Disminución) en Obligaciones Sociales	(252,874)	4,267
Aumento (Disminución) en Obligaciones Fiscales	(191,827)	30,540
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>(519,579)</b>	<b>223,559</b>

\_\_\_\_\_  
 Ing. Gonzalo Castro  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 Gabriela Jarrin  
 Contadora General

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

**1. Constitución y Objeto**

**TECNIEQUIPOS S.A.**, se constituyó en la ciudad de Quito Ecuador el 05 de junio de 1985. Su actividad principal, es la compra, venta e importación de equipos de automatización industrial y sistemas de control, aplicaciones y soluciones SCADA HMI, tanto en hardware como en software incluido la instalación, preparación y mantenimiento, importación, compra venta, comercialización, distribución y/o instalación de todo tipo de instrumentos, equipos y aparatos de control industrial.

Con fecha 17 de febrero de 1988, la Compañía procede a protocolizar el aumento de capital y cambio de denominación social de "COMERCIAL EGUEZ JIDYS.A." a "TECNIEQUIPOS S.A."

Con fecha 26 de julio del 2002, la Compañía procede a protocolizar el aumento de capital y reforma de estatutos.

Con fecha 28 de octubre del 2014, la Compañía procedió a realizar el aumento de capital y reforma de estatutos.

Con fecha 15 de noviembre del 2017, la Compañía procedió a realizar el aumento de capital y reforma de estatutos:

Con estos antecedentes la compañía podrá realizar todo tipo de actividad mercantil, actuando como representante, comisionista, distribuidora, intermediaria, mandataria o representante de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras.

La compañía genera sus ingresos por concepto de la venta de automatización industrial y sistemas de control, aplicaciones y soluciones SCADA HMI, tanto en hardware como en software incluido la instalación, preparación y mantenimiento, importación, compra venta, comercialización, distribución y/o instalación de todo tipo de instrumentos, equipos y aparatos de control industrial.

**1.1 Situación Económica del Ecuador**

La Economía del Ecuador creció un 1,0%, en el 2017, después de haber caído un 1,5%, el año anterior, y se proyecta un avance de 1,3%, en 2018, según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). El mismo organismo también precisó que la recuperación fue liderada por el consumo privado y, en menor grado, por el gasto del Gobierno y las exportaciones; el resultado deficitario del sector público ecuatoriano (4,7 % del PIB) contribuyó a un aumento de la deuda que ascenderá a un 45,7 % del PIB. A diciembre del año 2017, el País cerró con una inflación anual negativa, por primera vez desde 1970

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

según información del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). La cifra fue de -0,20%; mientras que en el último mes del 2016 alcanzó 1,12%.

A la fecha de emisión de nuestro informe no es posible determinar los efectos de estas condiciones sobre la evolución futura de la economía del Ecuador y las consecuencias, en el caso de que existieran sobre la posición financiera y resultados futuros de operaciones de la Institución. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

## **1.2 Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado en diciembre 31, 2017, han sido emitidos y aprobados por la gerencia general de la Compañía el 13 de marzo del 2018, y serán puestos a consideración de los Accionistas para su aprobación definitiva en la Junta General de Accionistas. En opinión del Gerente General, los estados financieros serán aprobados por la Junta general de Accionistas sin modificaciones.

## **2 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad significativas han considerado todas las NIIF, vigentes a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

### **2.1 Bases de Presentación**

Los estados financieros de **TECNIEQUIPOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), emitidas por el I.A.S.B., (International Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Administración de la Compañía ha considerado que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados considerando todas las NIIF, emitidas hasta la fecha.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

**2.2 Moneda Funcional**

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

**2.3 Costo Histórico**

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico. Generalmente el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio de la adquisición de bienes y servicios, en el curso normal de la operación.

Valor razonable es el importe de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo recibidas al momento presente de la venta de un activo o el valor pagado por la liquidación o transferencia de un pasivo que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación. El costo histórico es la base o método de medición comúnmente utilizado por las entidades al preparar sus estados financieros. Este método se combina generalmente con otras bases de medición como el menor entre el costo histórico y el valor neto realizable para los inventarios, el valor de mercado para títulos valores y las obligaciones y pensiones a su valor presente.

**2.4 Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, es decir, cuando se realice la compra o se vende el activo o se compromete a pagar el pasivo.

**Activos y Pasivos Financieros**

**Clasificación.-** La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas por Cobrar
- Anticipos de Proveedores y,
- Otras Cuentas por Cobrar

Los pasivos financieros son clasificados en:

- Proveedores Nacionales y,
- Otras Cuentas por pagar

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

Dicha clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, respectivamente. La administración define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

**2.5 Cuentas por Cobrar**

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan el derecho a favor de la Compañía que se originó por la comercialización de bienes y servicios a crédito; las mismas que se han clasificado como activos corrientes debido a que su fecha de vencimiento es menor a doce meses. Estas cuentas por cobrar no generan interés e incluyen una provisión para disminuir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye bajo un análisis en función de los días de vencimiento.

**2.6 Inventarios**

Están registrados al costo de adquisición o a su valor neto de realización el que resulte el menor los mismos que no exceden el valor de mercado. El costo de ventas se determinó sobre la base de método promedio para la salida de dicho inventario.

La compañía como política realiza un inventario físico una vez al año por lo cual existe un control en la cuenta de inventarios ya que en los conteos que se realizan se determinan los ítems que superan 3 años, que es el tiempo de vida útil en artículos tecnológicos.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

**2.7 Propiedades Planta y Equipo**

Incluyen Edificio, Equipos de Computación, Equipos de Oficina, Muebles de oficina, vehículos, herramientas y parqueaderos.

Las propiedades planta y equipo se registra al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros relacionados con la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación de la propiedad planta y equipo se la realiza bajo el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos que dispone la Compañía. La depreciación, el valor residual y la vida útil se revisan, anualmente al final del período contable y en el caso de la existencia de un cambio significativo, el nuevo efecto será contabilizado de manera prospectiva.

Las tasas de depreciación anual y vidas útiles de las partidas de propiedades planta y equipo se presentan a continuación:

Activo	Tasa	Vida Útil (en años)
Edificio	5.00%	20
Equipo de Computación	33.33%	3
Muebles de Oficina	10.00%	10
Vehículos	20.00%	5
Herramientas	10.00%	10
Parqueaderos	5.00%	20

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales

## 2.8 Impuestos Diferidos

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Los pasivos por impuestos diferidos son las diferencias temporarias impositivas, se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Los activos por impuestos diferidos son las diferencias temporarias deducibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podrán cargar esas diferencias temporarias deducibles. No se reconocerá un activo y pasivo si estos surgen del reconocimiento inicial en una transacción que: no es una combinación de negocios; y en el momento en que la transacción, no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro,

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

como para permitir que se recupere la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que al final del período de presentación hayan sido aprobadas, al final del período sobre el que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensará los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **Impuestos Corrientes y Diferidos reconocidos en el Resultado.**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado del período, excepto en la medida en que una transacción o suceso que se reconoce en el mismo período o en otro diferente, fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio. La mayoría de los pasivos y de los activos por impuestos diferidos aparecerán cuando los ingresos y gastos, que se incluyen en la utilidad contable de un determinado período, se computen dentro de la utilidad o (pérdida) fiscal en otro diferente.

#### **2.9 Provisiones**

La Compañía reconoce una provisión cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. No obstante, la estimación del importe que la entidad vaya a necesitar, para hacer el pago o la transferencia, proporcionará la mejor evaluación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del período sobre el que se informa.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

## **2.10 Beneficios a Empleados**

### **2.10.1 Participación trabajadores**

Según lo establecido por la legislación laboral ecuatoriana la Compañía calcula una tasa del 15%, de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta. Se registra con cargo a resultados del ejercicio en función de la labor desempeñada por cada una de la persona favorecida de este beneficio.

### **2.10.2 Beneficios Sociales**

Corresponden a las provisiones por concepto de décimo tercero y décimo cuarto sueldo además de los beneficios de la seguridad social, tanto la provisión así como el pago se realiza de acuerdo a lo establecido en la legislación laboral ecuatoriana vigencia.

### **2.10.3 Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo final del plan de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio), ha sido establecido en función del "método de la unidad de crédito proyectada", los mencionados beneficios a los empleados al 31 de diciembre del 2017, han sido constituidos en función de valoraciones actuariales realizadas por un profesional independiente. Los costos que se generen por concepto de estos beneficios definidos se reconocerán en el estado de resultados del año en el que se generan.

Las suposiciones actuariales constituyen variables que tienen relación con temas tales como, mortalidad, tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros tasas de descuento entre otros.

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 en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

Venta de automatización industrial y sistemas de control, aplicaciones y soluciones SCADA HMI, tanto en hardware como en software incluido la instalación, preparación y mantenimiento, importación, compra venta, comercialización, distribución y/o instalación de todo tipo de instrumentos, equipos y aparatos de control industrial.

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los instrumentos, equipos y aparatos de control industrial; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con las transacciones.

**2.12 Reconocimiento de Costos y gastos**

Se reconoce un costo y gasto en el estado de resultados cuando el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento ocurre simultáneamente al reconocimiento del incremento de las obligaciones o disminución en los activos, y se registran al costo histórico.

**2.13 Compensación de un Activo Financiero con un Pasivo Financiero**

Un activo y un pasivo financiero se compensarán, y su importe neto se presentará en el estado de situación financiera cuando la Compañía; tenga, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Esta Norma requiere la presentación de los activos financieros y pasivos financieros por su importe neto, cuando al hacerlo se reflejen los flujos de efectivo futuros esperados de la entidad por la liquidación de dos o más instrumentos financieros separados. Cuando una entidad tiene el derecho a recibir o pagar un único importe, y la intención de hacerlo, posee efectivamente un único activo financiero o pasivo financiero. En otras circunstancias, los activos financieros y los pasivos financieros se presentarán por separado unos de otros, de forma congruente sus características como recursos u obligaciones de la Compañía.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan en resultados.

**TECNEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

#### **2.14 Instrumentos Financieros**

Se reconoce un instrumento financiero cuando la Compañía pase a formar parte de las disposiciones contractuales que den lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra Compañía.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente a valor razonable, la Compañía revela el valor razonable correspondiente a cada clase de activos y de pasivos financieros, de tal forma que permita la realización de comparaciones con los correspondientes importes en libros.

La Compañía agrupa los instrumentos financieros, en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar en función de las características de dichos instrumentos financieros. La Compañía suministra la información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en el estado de situación financiera. Al revelar los valores razonables, la Compañía agrupa los activos y los pasivos financieros en clases, pero sólo los compensa en la medida en que sus importes en libros estén compensados en el estado de situación financiera.

##### **2.14.1 Activos Financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros de acuerdo a la siguiente categoría:

Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial o posterior. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina el momento del reconocimiento inicial. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Se conoce como compras y ventas a todos los activos financieros que requieran la entrega de un activo dentro del tiempo establecido por una regulación o acuerdo de mercado.

##### **2.14.2 Método del Interés Efectivo**

En el método del interés efectivo, se identifican las comisiones que son parte integral de la tasa de interés efectiva de un instrumento financiero. La descripción de las comisiones por servicios financieros puede no ser indicativa de la naturaleza y sustancia del servicio prestado. Las comisiones que son parte integral de la tasa de interés efectiva de un instrumento financiero se tratan como un ajuste a la tasa de interés efectiva, a menos que el instrumento financiero se mida a valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en el resultado del período. En esos casos, las comisiones se reconocerán como ingreso de

**TECNEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

actividades ordinarias o como gasto cuando el instrumento se reconozca inicialmente.

Para calcular la tasa de interés efectiva, se estiman los flujos de efectivo esperados teniendo en cuenta todos los términos contractuales del instrumento financiero (por ejemplo, pagos anticipados, duración, opciones de compra y similares), pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias esperadas. El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento. Se presume que los flujos de efectivo y la vida esperada de un grupo de instrumentos financieros similares pueden ser estimados con fiabilidad. Sin embargo, en aquellos casos excepcionales en que los flujos de efectivo o la vida restante de un instrumento financiero (o de un grupo de instrumentos financieros) no puedan ser estimados con fiabilidad, la entidad utilizará los flujos de efectivo contractuales a lo largo del periodo contractual completo del instrumento financiero (o grupo de instrumentos financieros).

#### **2.14.3 Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no son cotizados en un mercado activo. Son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier otro deterioro de valor las cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, saldos bancarios efectivos y otros activos financieros.

#### **2.15. Pasivos e Instrumentos de Patrimonio**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos de que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la Obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

##### **2.15.1 Pasivos Financieros**

La compañía clasifica sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto los pasivos financieros reconocidos a valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que se medirán con posterioridad al valor razonable. Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

### 2.15.2. Baja de un Pasivo Financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el estado de resultados del período.

### 2.15.3 Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad, después de deducir todos los pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

La recompra de los instrumentos de patrimonio propio se deducen y reconocen el patrimonio directo de la Compañía. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

### 2.16 Normas Internacionales de Información Financiera pronunciaión y aplicación

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), ha emitido una serie de nuevas normas y mejoras, para que sean aplicadas por parte de la Compañía, a partir del 1 de enero del 2017, mismas que han sido adoptadas o no en los estados financieros:

Pronunciamientos que se aplicarán en el periodo 2017.

NORMA	TITULO	ESTANDARES NUEVOS	FECHA DE APLICACIÓN
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Revelaciones Adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes de NIIF 9	1 de enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Introducción de un modelo de contabilidad de coberturas	1 de enero 2018
		Un único modelo de deterioro de valor de "pérdidas esperadas" con proyección al futuro para los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

NORMA	TITULO	ESTANDARES NUEVOS	FECHA DE APLICACIÓN
NIIF 15	Ingresos Ordinarios Provenientes de Contrato con los Clientes	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIIF 31, 15 y 18	1 de enero 2018
NIIF 16	Arrendamiento	Para reconocer, medir, presentar y revelar los arrendamientos; esta norma reemplaza a la NIC 17, SIC 15, SIC 27.	1 de enero 2019
NIIF 17	Contratos de Seguros	Publicación de la norma para una contabilidad consistente basada en principios para contratos de seguros; esta norma reemplaza a la NIIF 4.	1 de enero 2021
NIC 2	Impuestos a los Ingresos	Enmiendas para aclarar: Las pérdidas no-realizadas en instrumentos de deudas a valor razonable y medido a costo. El valor en libros del activo no limita la estimación de las probables utilidades futuras sujetas a impuestos. Los estimados para utilidades futuras sujetas a impuestos excluyen las deducciones tributarias. La entidad valora el activo tributario diferido en combinación con otros activos tributarios diferidos.	1 de enero 2017

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

NORMA	TITULO	ESTANDARES NUEVOS	FECHA DE APLICACIÓN
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo	Para aclarar que las entidades tienen que proporcionar revelaciones que les permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos que surjan de las actividades de financiación.	1 de enero del 2017
NIF 2	Pagos Basados en Acciones	Para aclarar el estándar en relación con la contabilidad para las transacciones de pago basado-en-acciones liquidado-en efectivo que incluyen una condición de desempeño, la clasificación de las transacciones de pago basado-en-acciones con características de liquidación neta, y la contabilidad, para las modificaciones de las transacciones de pago basado en acciones desde liquidado en efectivo hacia liquidado en patrimonio	1 de enero del 2018
NIC 40	Propiedades de Inversión	Enmiendas al párrafo 57 para establecer que la entidad tiene que transferir una propiedad a, o desde, propiedad de inversión cuando, y sólo cuando, haya evidencia de un cambio en el uso. Un cambio en el uso ocurre si la propiedad satisface, o deja de satisfacer, la definición de propiedad de inversión. El cambio en las intenciones de la administración para el uso	1 de enero del 2018

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

NORMA	TITULO	ESTANDARES NUEVOS	FECHA DE APLICACIÓN
		de una propiedad por sí mismo no constituye evidencia de un cambio en el uso	
NIF 9	Instrumentos Financieros	Enmiendan los requerimientos existentes en la NIF 9 en relación con los derechos de terminación en orden a permitir la medición a costo amortizado	1 de enero del 2019
NIF 10 Y NIC 28	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Enmiendas a la NIF 10 'Estados financieros consolidados' y a la NIC 29 'Inversiones en asociadas y negocios conjuntos' para aclarar el tratamiento de la venta o contribución de activos de un inversionista a su asociada o negocio conjunto.	Fecha efectiva aplazada indefinidamente

**2.16.1 NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y NIC 38 Activo Intangible**

Estipula que el método de depreciación basado en los beneficios económicos futuros que vienen de un activo puede no ser apropiado, en razón de que existen factores tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien. De igual forma para un activo intangible se clarifica que estos ingresos pueden ser una base inapropiada para medir la amortización de esta clase de activos.

**2.16.2 NIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes”.**

La compañía para el período terminado al 31 de diciembre del 2016, ha aplicado NIC 18 “Ingreso de Actividades Ordinarias” para el reconocimiento de sus ingresos ordinarios cuando se realiza la transferencia de dominio de los bienes a sus clientes. En mayo del 2015, se emitió la NIF 15 “Ingresos Procedentes de contratos con clientes” con la finalidad de reemplazar el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

Derogando de esta manera la NIC 18 “Ingresos ordinarios”, NIC 11 “Contratos de Construcción”, CINIIF 13 “Programas de Fidelización de Clientes”, CINIIF 15 “Acuerdos para la Construcción de Inmuebles” CINIIF 18 “Transferencias de Activo procedentes de Clientes” y SIC 31 “Ingresos – Permutas de Servicios de Publicidad”

La compañía aplicará de manera obligatoria los nuevos lineamientos establecidos en la nueva norma a partir del 1 de enero del 2018, el principio básico de esta norma es que la compañía deberá reconocer el ingreso de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes por un derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Esta norma establece cinco etapas para el reconocimiento del ingreso.

1. La existencia de un contrato con el cliente.
2. Identificar y segregar las obligaciones de desempeño asumidas en el contrato.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las distintas obligaciones de desempeño identificadas.
5. Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga cada obligación de desempeño asumida en el contrato.

La compañía realizará un diagnóstico anticipado sobre el impacto de los posibles efectos de aplicación de la nueva norma, principalmente en aquellos contratos que se celebran a largo plazo.

### **2.16.3 NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Se ha establecido mejoras sobre la información a revelar en los estados financieros, principios y requisitos de las normas vigentes con la finalidad de que los usuarios de los estados financieros puedan comprender el impacto de transacciones completas.

### **2.16.4 Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2014 – 2016 y Ciclo 2015-2017**

La compañía ha aplicado las modificaciones a las NIIF incluidas en las Mejoras Anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017, por primera vez en el presente año. La aplicación de las demás enmiendas no ha tenido algún impacto significativo en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

#### **2.16.5 NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta**

Las modificaciones aclaran que no se considera un nuevo plan de venta cuando una entidad decide vender un activo (o un grupo enajenable) que estaba previamente clasificado como mantenido para distribuir a los propietarios, o al revés, cuando decide distribuir a los propietarios un activo que estaba previamente clasificado como mantenido para la venta. La entidad continuará aplicando la contabilización de la NIIF 5. Esta modificación se aplicará prospectivamente.

#### **2.16.6 NIIF 7 Instrumentos Financieros**

Se aclara que un contrato de servicios que incluye una retribución puede constituir una implicación continuada en el activo financiero transferido y se elimina el requerimiento de incluir en los estados financieros intermedios los desgloses sobre la compensación de activos y pasivos financieros. El impacto de esta modificación para la compañía no será de importancia relativa y no cambiara la lectura de los estados financieros.

#### **2.16.7 NIC 19 Beneficios a los Empleados**

La tasa para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. Debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los rendimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

El principal cambio de la norma aplicable para el 2016, es el cambio "En países" por "En monedas". En razón de esta circunstancia la Compañía ha utilizado una tasa de descuento del 8.68%, para el cálculo de provisión jubilación patronal y desahucio.

#### **2.16.8 NIIF 16 Arrendamientos**

La NIIF 16 especifica cómo quien reporta NIIF reconocerá, medirá, presentará y revelará los arrendamientos. El estándar determina un solo modelo de contabilidad del arrendatario, requiriendo que los arrendatarios reconozcan activos y pasivos para todos los arrendamientos a menos que el término del arrendamiento sea 12 meses o menos o el activo subyacente tenga un valor bajo. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como operacionales o financieros.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**3. Cuentas por Cobrar**

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
(1) Clientes	56,908	536,083
Préstamos Empleados	135,868	20,913
Cuentas por Cobrar Garantías	850	850
Seguros por Pagos Anticipados	1,338	4,196
Otras Cuentas por Cobrar	28,117	30,348
	223,081	592,390

- (1) Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de la venta de equipos de automatización industrial y sistemas de control, los que tienen su sustento en la facturación y liquidaciones de importación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Las mencionadas cuentas por cobrar no incluyen una provisión para disminuir su valor al de probable realización.

La cartera se encuentra compuesta por 19 clientes tanto como de la venta de bienes, como de la prestación de servicios; el saldo se encuentra concentrado en dos principales clientes que representan el 81% del total de la cuenta por cobrar, los cuales detallamos a continuación:

Cliente	Saldo	% de Concentración de la Cartera
EP PETROECUADOR	42,936	75%
CO AZUCAR	3,132	6%
	46,068	81%

Con un promedio de recuperación de cartera de 12 días y con un promedio de rotación anual de 30 veces.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

**4. Impuestos Corrientes**

Un resumen de Impuestos Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Crédito Tributario	37,826	54,732
(2) Retención en la Fuente	23,538	42,912
	<u>61,364</u>	<u>97,644</u>

- (1) Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce o catorce por ciento (12% y 14%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce o catorce por ciento (12% y 14%), tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.
- (2) Las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por ventas efectuadas, utilizarán estos saldos como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta en un periodo contable, y de existir un remanente de este saldo el contribuyente puede solicitar la devolución por pago en exceso de este impuesto ante el Servicio de Rentas Internas.

**TECNEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 Expresadas en US Dólares

**6. Inventarios**

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Inventario	128,156	446,513
Entregar por Facturar	11,789	
(2) Proyectos en Proceso	54,952	
Importaciones en Tránsito	11,489	23,587
	206,386	470,100
(3) Menos Provisión por Obsolescencia de Inventarios	-	(51,962)
	206,386	418,138

(1) En la cuenta de inventario se registran todos los bienes que posee la empresa para vender cumpliendo de esta manera con el concepto de inventario.

(2) En esta cuenta se registran costos que serán enviados al estado de resultados durante el periodo 2018, de acuerdo a un contrato por prestación de servicios.

(3) El movimiento de la Provisión por Obsolescencia de Inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	-	-
Retiros	51,962	
Adiciones	-	(51,962)
Saldo final	-	(51,962)

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**6. Propiedad Planta y Equipo**

El resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Edificios	583,016	646,496
Muebles y Enseres	46,617	46,617
Vehículo	313,393	229,695
Herramientas	17,383	17,383
Parqueadero	31,176	47,200
Equipos de Computación	37,244	31,728
Software	18,120	18,120
	1,046,949	1,037,239
(2) Depreciación Acumulada	(327,152)	(260,559)
	719,797	776,680

- (1) En esta cuenta se reflejan los bienes que posee la compañía para su uso en la generación de ingresos futuros, mismos que se esperan usar durante más de un periodo económico.

La propiedad planta y equipo se mide a su costo de adquisición que es el precio equivalente en la fecha de su registro contable.

Con respecto a su medición posterior la compañía utiliza el modelo del costo menos la depreciación acumulada.

- (2) Se deprecia de forma separada cada grupo de propiedad planta y equipo de acuerdo a su vida útil mediante el método de línea recta; el gasto por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

La depreciación comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

**Costo:**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	1,037,239	1,081,879
Adiciones	89,790	3,348
Retiros	(79,504)	(48,000)
Ajustes y Reclasificaciones	(576)	12
Saldo Final	1,046,949	1,037,239

**Depreciación Acumulada:**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	260,559	174,654
Gastos del año	82,494	98,730
Retiros	(15,901)	(9,000)
Ajustes	-	(3,825)
Saldo Final	327,152	260,559

**7. Activo por Impuesto Diferido**

El resumen de Impuestos Diferidos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Activo por Impuestos Diferidos	-	11,432
	-	11,432

- (1) El saldo presentado corresponde al reconocimiento de impuesto diferido por Provisión Inventario obsoleto en la proporción que el Servicio de Rentas Internas no considera como gasto deducible, mismo que viene desde el periodo de adopción de NIIF por primera vez; este saldo es considerado como diferencia temporaria por lo que no va ser compensado en periodos futuros. (Ver nota 18).

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**8. Cuentas por Pagar**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Proveedores del Exterior	3,109	307,380
(2) Proveedores Locales	51,511	74,561
(3) Anticipo Clientes	96,222	139,610
Otras Cuentas por Pagar	9,889	-
	160,731	521,551

(1) Corresponden a cuentas por pagar comerciales por concepto de la prestación de servicios necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio. Sobre las mencionadas cuentas no se ha considerado ni cargado interés alguno. La Compañía cubre las mencionadas cuentas comerciales en un periodo de pago no mayor a 30 días.

(2) Está constituida por concepto de importación de equipos y aparatos de control industrial necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio. Sobre estas cuentas comerciales se han considerados todos los cargos pre acordados en la constitución de las mismas. La Compañía mantiene implementadas las políticas financieras necesarias para asegurar que todas las cuentas se paguen en las fechas y condiciones previamente acordadas.

El saldo reflejado en el estado financiero se encuentra a un valor razonable de acuerdo a documentos que sustentan las transacciones.

El saldo se encuentra concentrado en dos principales proveedores que representan el 83% los cuales detallamos a continuación:

Proveedor	Saldo	% de Concentración de Proveedores
Cumbal Llulluna Segundo	35,508	69%
La Llave S.A.	7,154	14%
	42,662	83%

Con un promedio de pago de 11 días y con una rotación anual de 32 veces.

**TECNEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

(3) Están constituidos por concepto de anticipos recibidos de clientes para la adquisición de equipos y prestación de servicios los mismos que se liquidan al momento de la transferencia del bien. También se forman parte de este rubro los intereses correspondientes al financiamiento de los clientes por la compra de maquinaria los cuales son devengados y transferidos al estado de resultados mensualmente.

**9. Beneficios Sociales**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Beneficios Sociales	8,319	28,824
(1) 15% Particip. Trabajadores	8,072	125,787
Obligaciones con el IESS	7,470	9,923
	23,861	164,534
(1) Ver nota 11		

**10. Obligaciones Fiscales**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retenciones IVA – Fte.	5,244	38,960
(1) Impuesto a la Renta	11,091	169,201
(2)	16,335	208,161
(1) Ver nota 11 y 17		

(2) El movimiento de Impuesto a la Renta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	169,201	149,694
Provisión del Año	11,091	169,201
Retención en la Fuente	(42,912)	(51,399)
Bancos	(126,289)	(98,295)
Saldo Final	11,091	169,201

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**II. Provisiones Finales**

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:

**Conciliación Participación Trabajadores y Empleados**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de Participación Empleados e Impuestos	53,815	838,578
15% Participación Trabajadores y Empleados (Nota 9)	8,072	125,787

**Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	53,815	838,578
(-)15% Participación Trabajadores	8,072	125,787
(-) Ingreso Exento	-	21,000
(+) Gastos no Deducibles NIIF	-	51,962
(+)Gastos no Deducibles	4,670	25,344
Base Imponible Imp. a la Renta	50,413	769,097
(1) 22% Impuesto a la Renta (Nota 17)	11,091	169,201
(+) Diferencia Anticipo Impuesto Renta	16,945	-
(-) 40% Exonemación Anticipo LR.	11,214	-
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	23,538	42,912
Saldo por Pagar	-	126,289
Saldo a Favor	6,716	-

(1) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- "Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**12. Obligaciones Largo Plazo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	112,970	196,950
	112,970	196,950

(1) El movimiento de provisión jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	196,950	173,361
Gasto del Año	28,222	23,589
Retiros	(112,202)	-
Saldo Final	112,970	196,950

Las hipótesis actuariales usadas fueron:

	Diciembre 31,
	2017
Tasa de Descuento	8.34%
Tasa de Rotación (media)	-11.11%
Tasa de Incremento Salarial	3.97%
Tasa de Incremento de Pensiones	N/A

**Jubilación Patronal**

Según artículo 216 del Código de Trabajo establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

**Provisión por Desahucio**

De acuerdo con el **Código de Trabajo en su artículo 185**, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral por acuerdo entre las partes.

**13. Capital Social**

El capital social de la Compañía está constituido por 8,000, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 100.00, dólares cada una de acuerdo con el último aumento de capital.

**14. Reserva Legal**

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

**15. Resultados Acumulados**

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción a las NIIF.- El saldo deudor presentado en el estado financiero, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si lo hubiere.

Ganancias Acumuladas.- Corresponde al saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, que se encuentran a disponibilidad de los accionistas, mismas que podrán ser utilizadas para el pago de dividendos, absorción de pérdidas o aumentos de capital.

Ganancia Neta del Periodo.- Se registran las ganancias generadas del ejercicio en curso.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 Expresadas en US Dólares

**16. Conciliación del Estado de Resultados Integrales bajo NIIF vs Fiscal**

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
<b>Utilidad Contable</b>	53,815	53,815	-
15% Participación Trabajadores	(8,072)	(8,072)	-
	45,743	45,743	-
(+) Gastos no Deducibles	4,670	4,670	-
	50,413	50,413	-
Base de Cálculo	50,413	50,413	-
22% Impuesto a la Renta	(11,091)	(11,091)	-
	34,652	34,652	-
<b>Utilidad Neta</b>	34,652	34,652	-

**17. Impuestos Diferidos**

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<u>Impuesto por activo Diferido</u>		
Provisión Inventario Obsoleto	-	11,432
	-	11,432
	-	11,432
<u>Impuesto Diferido Neto</u>		
Impuesto Diferido por cobrar	-	11,432
	-	11,432
	-	11,432

El movimiento de impuestos diferidos es como sigue:

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

---

	Saldo Inicial	Reconocido en Resultados	Movimiento Impuestos Diferidos	Saldo Final
<u>Diciembre 31, 2017</u>				
Provisión Inventario Obsoleto	11,432	(11,432)	-	-
	<u>11,432</u>	<u>(11,432)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**18. Categorización de Instrumentos Financieros**

A continuación se presenta los importes por categorización de los instrumentos financieros:

	Diciembre 31,			
	2017	2016		
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b><u>Activos Financieros Medidos al Costo</u></b>				
Efectivo	9,890	-	619,258	-
<b><u>Activos Financieros Medidos al Costo Amortizado</u></b>				
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	56,908	-	536,083	-
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados	30,306	-	153,944	-
	<u>97,104</u>	<u>-</u>	<u>1,309,285</u>	<u>-</u>
<b><u>Pasivos Financieros medido al Costo Amortizado</u></b>				
Cuentas por Pagar	(54,640)		(381,941)	
Otros Pasivos Corrientes	(106,111)	-	(139,611)	-
	<u>(160,751)</u>	<u>-</u>	<u>(521,552)</u>	<u>-</u>
	<u>(63,647)</u>	<u>-</u>	<u>787,733</u>	<u>-</u>

El valor razonable de los instrumentos financieros es una buena aproximación de su valor de mercado en razón a que su exigibilidad es al corto plazo.

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**19. Ingreso de Actividades Ordinarias**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Venta Mitutoyo	51,681	47,155
Venta Invensys	381,848	799,508
Ventas Varias Marcas	57,950	110,331
Ventas Pentair Sapag, Crosby	462,612	799,911
Venta MTL	-	89,504
Ventas Tarifa Cero	-	40,639
Servicio Técnico Invensys	457,251	808,929
Servicio Técnico Varias Marcas	220,810	343,063
Otras Ventas	26,856	-
<b>Total Ingreso Operacional</b>	<b>1,659,008</b>	<b>3,039,040</b>
Otros Ingresos	30,849	223,944
	<b>1,689,857</b>	<b>3,262,984</b>

**20. Costos de Venta**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Costo Mitutoyo	29,730	33,205
Costo Invensys	232,098	528,071
Costo Varias Marcas	133,238	105,772
Costo Pentair Sapag, Crosby	243,869	379,395
Costo de Ventas MTL	-	57,599
Costo de Ventas Servicio Técnico	133,550	152,526
Costo de Ventas Ingeniería Invensys	-	119,264
Costo de Ventas Ingeniería Varias Marcas	-	306
Otros Costos	22,559	-
	<b>795,044</b>	<b>1,376,138</b>

**TECNIEQUIPOS S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresadas en US Dólares**

**21. Gastos Administrativos**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos y Beneficios Sociales	311,721	469,224
Aportes Seguridad Social	34,242	36,895
Beneficios e Indemnizaciones	63,782	107,614
Honorarios	90,483	97,511
Mantenimiento y Reparaciones	31,912	30,795
Seguridad	28,745	28,848
Promoción y Publicidad	106	3,707
Seguros y Reaseguros	-	11,170
Transporte	-	22,562
Gastos de Gestión	-	795
Gastos de Viaje	-	8,122
Servicios Básicos	12,280	12,131
Impuestos Contribuciones y Otros	16,293	1,590
Depreciaciones	82,506	98,787
Deterioro de Activos	-	52,378
Otros Gastos	165,238	61,387
	837,308	1,043,516

**22. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2017, y la fecha de preparación de nuestro informe (23 de marzo del 2018), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
 \_\_\_\_\_  
 Gabriela Jarrin  
 Contadora General