

TECNISA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - ANTECEDENTES

TECNISA Técnica Unida S.A., fue constituida según suscripción pública del 08 de septiembre del 1986. El objeto social consiste en la producción de equipos y sistemas técnicos para maquinaria, robótica y para la producción de unidades dentro y fuera del país, representación, importación y distribución de maquinaria industrial y materiales para uso técnico en la industria gráfica, de análisis y otros.

Durante el año 2016 y 2017 las ingresos de la Compañía estuvieron compuestos principalmente por la importación y comercialización de bien utilizados en la industria gráfica.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Base de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de TECNISA Técnica Unida S.A. fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la aplicación integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicación de manera uniforme a las operaciones que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el sistema del costo histórico, excepto para los terrenos y edificios que se presentan al costo revaluado y, las provisiones por beneficios definidos que son valuados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones comerciales. También exige a la Administración que ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan los ámbitos que implican el mayor grado de juicio e incertidumbre o los ámbitos donde las suposiciones y estimaciones son significativas para la elaboración de los estados financieros. Debido a la naturaleza inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de las cuentas estimadas por la Administración.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando se producen, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resultan del cobro o pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como actividades de flujo de efectivo.

TECNUSA TÉCNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye a todos los y depósitos en instituciones bancarias de libre disponibilidad.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "prestamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contraerón los pasivos. La Administración determine la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene activos financieros en las categorías de "prestamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyos características se explican seguidamente.

Prestamos y cuentas por cobrar están representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes comerciales y otros cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por proveedores, otros cuentas por pagar y préstamos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativa, se reconoce como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con preferencia al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los intereses como se describe a continuación:

Medición posterior

Prestamos y cuentas por cobrar. Posterior a su reconocimiento inicial se mide al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. En resumen, la Compañía presenta los siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar a clientes comerciales. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la venta de productos y prestación de servicios. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, para no generar intereses y son recuperables hasta en 180 días.

Otras cuentas por cobrar. Representadas principalmente por anticipos entregados a terceros, anticipos a empleados, seguros propiados y garantías entregadas. Las cuentas se liquidan en el corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

TECNUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Figuras financieras: Pasivos a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En resumen, la Compañía presenta los siguientes cuadros dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por bienes (inventarios) y servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de sus negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por artículos entregados de clientes y provisiones para liquidación de importaciones se liquidan en el corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Préstamos bancarios: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable. No existen costos de transacciones significativas relativos al incumplimiento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los productos facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se han registrado provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar que se presentan en el estado de situación financiera como menor valor de las cuentas por cobrar a clientes.

f) Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero del menor sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

g) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo de los productos comprende los costos de adquisición pagados a proveedores para la nacionalización, proveedores de insumos locales y extranjeros, y otros costos directos como el impuesto a la Salida de Divisas (ISD).

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la exportación.

h) Propiedades y equipos

Se muestra al costo de adquisición, excepto para terrenos y edificios que se presentan al costo revaluado, menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos, y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se eliminan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se liquida. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

TECNUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Exprimado en dólares estadounidenses)

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando bases que se consideran adecuadas para distribuir el valor de los activos durante su vida útil estimada. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Activo	Vida útil (años)
Edificios e instalaciones	20 y 10
Muebles y enseres	11
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable o al valor en libros de activos si mayor que el estimado de su valor recuperable.

i) Detentores de activos no financieros

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo). Los activos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos), debido a que la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la Compañía.

j) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la base de impuesto aplicable a los utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar o exigir. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (22% - 2017) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% (12% - 2017) si las utilidades son revertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de los cifras reportadas al año anterior antes el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables, y, 0.4% de los activos.

La reciente norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta diferido, y menor que el contribuyente

TECNUSA TÉCNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

señalar al Servicio de Rentas Internas la devolución, la cual podrá ser aplicada de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce en su totalidad, por el efecto del pasivo, entre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan los beneficios fiscales futuros contra los que se pueden usar las diferencias temporales impositivas. En tanto que el impuesto a la renta diferido pasivo se reconoce por todas las diferencias temporales impositivas.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se comparan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

k) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Se calcula en función del 15% de la utilidad corriente anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base divergente.

Decreto tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y discapacidad): la provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de Cedo de Crédito Unificado Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Los métodos actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otros.

A cierre del año, las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encuentran trabajando para la Compañía.

l) Reconocimiento de ingresos

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

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todos y cada uno de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

TECNISA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- los costos incurridos, o por incurir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

m) Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

n) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requirirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas confiables. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisiones por deudores de cuentas por cobrar.** La estimación para cuentas pleiteadas es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de la misma. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas cuando estas se presentan se acreditan a otros ingresos.
- **Propiedades y equipo.** Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se pueden determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se determina el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante remanente. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se vuelva disminuida.

TECNUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de pensiones patronal y jubilación. Para lo cual se utiliza un estudio actuarial efectuado por un profesional independiente.
- **Impuesto a la renta:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no tienen ningún diferencia de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía le exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor nominal de tasa de interés, riesgo de tasa de cambio de las flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la identificación de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla con una obligación o compromiso que le asiente la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido sólo en instituciones de crédito.

Riesgo de moneda

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la denominación de valores dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo a una activo financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para estar enteradamente con instituciones financieras y mantiene una cartera adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

(Ver página siguiente)

TECHUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
(Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Cuentas Corrientes		
Banco de la Producción PROCEBANCO S.A.	61,285	147,367
Banco Pichincha C.A.	5,211	119,888
Cuenta Ahorro		
Banco de la Producción PROCEBANCO S.A.	681	681
Fondos fijos y por recuperar		
Caja general	1,149	2,188
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>68,326</u>	<u>269,124</u>

NOTA 6 – CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Clientes comerciales	1,334,418	1,120,608
(Reserva)		
Provisión para cuentas incobrables	(53,207)	(57,851)
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>1,281,211</u>	<u>1,062,757</u>

Los saldos según el vencimiento comprenden:

	2018	2017
Por vencer	300,388	341,024
Vencimientos		
1 a 90 días	481,815	335,419
91 a 120 días	75,974	19,417
121 a 360 días	347,329	214,623
más de 360 días	111,015	308,125
Total	<u>1,326,416</u>	<u>1,120,609</u>

(Ver página siguiente)

TECNUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 8 – CLIENTES COMERCIALES
 (Continuación)

Los movimientos del año de la provisión para sumas incobrables son como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial al 1 de enero del 2018 y 2017	67,807	68,207
Adiciones	11,204	8,730
Utilizaciones	(15,848)	(7,130)
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>63,163</u>	<u>69,807</u>

NOTA T – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Anticipos a proveedores y honorarios	63,589	63,383
Empleados	17,471	14,700
Seguros anticipados	19,847	10,188
Garantías y otros	2,000	2,500
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>102,907</u>	<u>90,771</u>

NOTA 8 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Reembolsos en la fuente (1)	21,607	19,070
Crédito tributario impuesto al valor agregado	4,715	-
Crédito tributario retenciones en la fuente	-	3,000
Anticipo impuesto a la renta	5,000	4,138
Otros por cobrar	200	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>31,522</u>	<u>26,208</u>

(1) Ver nota 30

NOTA 9 – INVENTARIOS

(Ver página siguiente)

TECNISA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 9 - INVENTARIOS
(Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Mercadería	1,223,627	1,183,140
Importaciones en tránsito	71,030	92,669
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>1,294,657</u>	<u>1,275,809</u>

NOTA 10 - PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Activos no depreciables		
Territorio	313,818	313,818
Obras de arte	8,369	8,369
Activos depreciables		
Edificios e instalaciones	324,762	324,762
Muebles y equipos	28,374	28,626
Equipos de oficina	40,074	47,451
Equipos de computación	31,524	59,589
Vehículos	228,034	194,401
Adecuaciones	28,673	11,897
	<u>1,072,678</u>	<u>969,624</u>
(Menos)		
Depreciación acumulada	(527,188)	(542,546)
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>545,490</u>	<u>427,078</u>

(Ver página siguiente)

TECNUSA TÉCNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 11 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A) 31 de diciembre compuesto:

	2018	2017
Anticipo de clientes	10.007	1.096
Otras por pagar	3.092	3.039
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>13.099</u>	<u>4.135</u>

NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

A) 31 de diciembre compuesto:

	2018	2017
Impuesto al valor agregado por pagar	-	6.947
Retenciones del impuesto a la renta	2.427	1.160
Retenciones del impuesto al valor agregado	2.549	814
Impuesto a la renta Compañía (1)	46.917	32.533
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>51.893</u>	<u>41.454</u>

(1) Ver Nota 20

NOTA 13 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES

A) 31 de diciembre compuesto:

	2018	2017
Sueldos y beneficios sociales	34.253	29.019
Obligaciones con el IESS	6.709	6.894
Participación indirecta en utilidades (1)	29.819	33.426
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>69.781</u>	<u>69.339</u>

(1) Ver Nota 20

NOTA 14 – PRESTAMOS ACCIONISTAS

A) 31 de diciembre compuesto:

	2018	2017
Accionistas	254.829	426.718
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>254.829</u>	<u>426.718</u>

Los préstamos de accionistas por los años 2018 y 2017, no devengan intereses de interés y no tienen un plazo específico de vencimiento para la totalidad del saldo.

TECNUSA TECNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Espresado en dólares estadounidenses)

NOTA 18 – DIVIDENDOS POR PAGAR

A) 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Sr. Martina Faberewick	872,387	982,888
Sr. Sebastián Faberewick	20,839	54,334
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>893,226</u>	<u>1,037,222</u>

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial	717,222	715,181
Distribución de dividendos	80,542	
Aportes	(114,538)	(388)
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017	<u>683,226</u>	<u>714,793</u>

Según informa la Administración estos rubros no han sido cancelados en su totalidad debido a la falta de fondos disponibles generados en la operación de la Compañía en los últimos años.

NOTA 18 – BENEFICIOS DEFINIDOS

A) 31 de diciembre comprende:

		2018	2017
Jubilación personal	(1)	275,294	298,580
Destitución	(2)	58,687	67,684
Saldo final al 31 de diciembre 2018 y 2017		<u>333,981</u>	<u>366,264</u>

- (1) La jubilación personal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o intermitente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores en proporción de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguros Social (IESS). La siguiente tabla resume de los compromisos del gasto de la reserva para jubilación personal reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

(Ver página siguiente)

TECNUSA TECNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Elaborado en dólares estadounidenses)

NOTA 16 – BENEFICIOS DEFINIDOS
 (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	236,390	215,465
Costo del servicio en el periodo actual	15,597	17,870
Costo financiero	17,412	15,018
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el OI	5,853	16,412
Reducciones o liquidaciones anticipadas OI	(58)	(32,275)
Total	<u>275,294</u>	<u>236,390</u>

- (2) La bonificación por desahucio de servicio con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleado o por el empleador, la Compañía otorgará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La siguiente tabla resume los componentes del gasto por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	57,634	55,386
Costo del servicio en el periodo actual	2,594	3,269
Costo financiero	4,245	4,740
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el OI	(4,887)	1,287
Beneficios pagados	-	(18,851)
Total	<u>59,586</u>	<u>57,634</u>

Las hipótesis actuariales utilizadas por un actuario externo con efecto para los ejercicios 2018 y 2017 en la constitución de esta provisión son las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de descuento	7.72%	7.86%
Tasa esperada de incremento salarial	1.60%	2.50%
Rotación del personal	11.06%	11.11%
Tasa de mortalidad e invalidez	TM ISS 2002	TM ISS 2002

El cálculo de los beneficios definidos para los empleados a largo plazo fue realizado por un actuario independiente calificado.

NOTA 17 – VENTAS NETAS

(Ver página siguiente)

TECNISA TÉCNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 17 – VENTAS NETAS
(Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2017
Venta de mercadería	2.438.807	2.262.266
Prestación de servicios	3.840	1.000
Envíos	4.848	5.540
	<u>2.447.495</u>	<u>2.269.806</u>

NOTA 18 – COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2018	2017
Costo de ventas	1.504.517	1.381.574
Gastos de administración y ventas	804.141	750.349
	<u>2.308.658</u>	<u>2.131.923</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2018	2017
Costo de ventas mercaderías	1.504.517	1.381.574
Remuneraciones y beneficios sociales	422.475	368.281
Risarcimos	100.062	82.230
Mantenimiento y reparación	66.901	55.351
Seguros	45.184	42.077
Suministros y materiales	20.442	32.163
Transporte	18.265	19.308
Gastos de gestión	3.344	8.167
Gastos de viaje	27.818	18.588
Impuestos y contribuciones	14.194	19.402
Depreciaciones	31.897	38.391
Promoción y publicidad	1.840	1.512
Gastos de comercialización	80.826	64.867
Total	<u>2.308.658</u>	<u>2.131.923</u>

NOTA 19 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(Ver página siguiente)

TECNUSA TECNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 18 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
(Continuación)

ii) Capital social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Compañía está conformada por un capital social de 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1.200.

iii) Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no será disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

iv) Reserva facultativa

Correspondiente a la apropiación de los utilidades de años pasados, de conformidad con las resoluciones que constan en las Actas de Junta General de Accionistas.

v) Superávit por revaluación

El saldo de la cuenta superávit por revaluación representa la utilidad no sujeta para la revaluación de terrenos y edificios. De acuerdo con las normas societarias vigentes, el saldo de la cuenta superávit por revaluación no está sujeto a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía. Sin embargo, puede ser objeto de capitalización o de aborción de pérdidas, previa decisión de la Junta General de Accionistas.

vi) Otro resultado integral

Corresponde a las pérdidas o ganancias extrafinancieras que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos.

5. Distribución de dividendos

Mediante Junta celebrada el 30 de marzo del 2018, la Junta General Ordinaria de Accionistas resolvió por unanimidad distribuir los utilidades del año 2017, de acuerdo con la liquidación de la Compañía.

2) Ajuste aprobado por Junta General de Accionistas

Con fecha 31 de marzo del 2017, la Junta General Ordinaria de Accionistas ratificó el informe del gerente, el cual recomendó el ajustar las pérdidas por cartera a esa fecha contra los resultados acumulados en el patrimonio de los accionistas en esa fecha, por un valor de US\$ 431.002. Así también se decidió que los resultados del año sea utilizados como parte de la reserva legal.

NOTA 20 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

(Ver página siguiente)

TECHUSA TÉCNICA UNIDA S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 30 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE
 (Continuación)

El movimiento en el activo por impuesto diferido y los partidos que le dan origen, se muestran a continuación:

	2018	2017
Saldo inicial		
Jubilación patronal y descuento	8,000	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>8,000</u>	<u>-</u>

Conciliación del gasto por impuesto a la renta

	2018	2017
Impuesto diferido		
Diferencias temporales	(9,817)	-
Impuesto corriente		
Impuesto a la renta del año	48,917	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017	<u>39,100</u>	<u>-</u>

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

	2018	2017
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	184,187	158,838
(-) Participación trabajadores	(28,899)	(23,845)
(+) Gastos no deducibles	25,205	14,742
= Base imponible antes de impuesto a la renta	<u>180,493</u>	<u>149,735</u>
Impuesto a la renta causado	48,917	38,533
Anticipo impuesto a la renta causado	24,799	27,078
Impuesto a la renta determinado (1)		
(-) Saldo pendiente de pago	(5,099)	(8,136)
(-) Retenciones del impuesto a la renta	(21,612)	(18,672)
(-) Crédito tributario de años pasados	-	(3,348)
Saldo por pagar de la Compañía	<u>30,206</u>	<u>5,130</u>

(1) Para el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el valor del impuesto a la renta determinado corresponde al impuesto a la renta causado.

(Ver página siguiente)

TECNUSA TECNICA UNDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 20 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE
(Continuación)

Aspectos Tributarios

Con fecha 20 de diciembre del 2018, se publicó en el Registro Oficial número 382 el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atraerón de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. A continuación, se detallan los aspectos más importantes del mencionado Reglamento:

- Exención del impuesto a la Renta para nuevas inversiones productivas en sectores prioritarios y en industria básica, quienes deberán cumplir con los siguientes lineamientos: generación de empleo y proporcionalidad del impuesto a la renta.
- Exención del impuesto a la Renta de Divisas (IRD) para las nuevas inversiones productivas que susciten contratos de inversión, quienes deberán cumplir con los siguientes lineamientos y condiciones: i) el beneficio aplica para quienes susciten un contrato de inversión con el Estado a partir del inicio del ejercicio fiscal 2019; ii) para la importación de bienes de capital y materias primas, el ente rector en materia de inversión establecerá en el contrato de inversión el monto máximo de exoneración; iii) para la aplicación del beneficio respecto a la distribución de dividendos, los montos deberán corresponder a los generados en el plazo de vigencia del contrato.
- Exención por reinversión de utilidades, se deberá considerar lo siguiente para el impuesto a la Renta de Divisas (IRD): se aplicará a los dividendos pagados directamente a favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador; del impuesto a la Renta aplicará a favor de beneficiarios efectivos de los dividendos distribuidos, reinversión de al menos el 50% de las utilidades se deberá destinar a la adquisición de activos productivos, en caso de no cumplir con la condición de reinvertir el capital hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, así como de no adquirirse los nuevos activos productivos fruto de la reinversión hasta la misma fecha, la sociedad deberá declarar y pagar las retenciones de impuesto a la renta e impuesto a la renta de divisas no efectuadas por concepto de dividendos distribuidos.
- El valor sobre el cual se calculará la retención en los dividendos será el valor distribuido más el impuesto pagado por la sociedad. Los porcentajes de retención de la renta del impuesto a la renta que aplican para la Campesía. Cuando la tarifa del impuesto a la Renta sea del 25% el porcentaje de retención será del 7%, y, cuando sea del 25% el porcentaje será del 11%.
- Se agregaron nuevas bases para el reconocimiento de impuestos ofrecidos aplicables para los contratos de construcción, provisión por deterioro de activos fijos, inventarios por provisión por valor neto de reposición, enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital.
- Cuando el onero del impuesto a la Renta sea superior al Impuesto Causado o si no existiere impuesto Causado, el contribuyente podrá solicitar la devolución del excedente, o utilizar dicho monto como crédito tributario hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. Además, se elimina la condición para la devolución del anticipo, dependa del existente en la Tasa Impositiva Efectiva (TIE), determinado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

NOTA 21 – CONTINGENTES

Según comunicación del asesor legal de la Compañía, existen ocho litigios pendientes al cierre del año 2018. Las cuantías corresponden principalmente acciones legales de cobro por cartera vencida. La cuantía máxima es de USD. 523,764.

TECNISA TÉCNICA UNIDA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 22 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 23 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de fecha 07 de marzo del 2019 por parte del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



Dr. Raimund Roconecio
Gerente General



CPA Gabriela Márquez
Contador General