EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones: EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A. (en adelante "la compañía"), fue constituida el 23 de septiembre de 2008 en ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su objeto principal es el alquiler de maquinaria pesada y equipos, así como el alquiler de bienes inmuebles.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Condiciones macroeconómicas: Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a revisar el presupuesto de inversión y gasto inicialmente planteado. Al mismo tiempo, el fortalecimiento del dólar en los mercados cambiarios incide sobre los resultados de la balanza comercial cada vez que las exportaciones locales se vuelven menos competitivas frente a la oferta de países en posibilidad de devaluar su moneda, debiéndose por ello buscar medidas que desestimulen las importaciones de bienes que compiten con la producción interna; factores que repercuten en los niveles de competitividad del sector empresarial local. Por lo tanto, el análisis de los estados financieros individuales debe hacerse considerando tales circunstancias.

Preparación de los estados financieros: Los estados financieros individuales anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros individuales de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos al 1 de enero del 2010, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

Las políticas, métodos contables y principios utilizados en la preparación de los estados financieros individuales son los mismos que las aplicadas en los estados financieros individuales del ejercicio 2017, excepto por las siguientes normas e interpretaciones que no entraron en vigor durante el 2018:

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha

La compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

NIIF 9 – Instrumentos financieros

NIIF 9 Instrumentos Financieros versión revisada de 2014 y cuya vigencia es para períodos anuales que inicien el 1 de enero de 2018 o posteriormente:

Incluye modificaciones que se limitan a los requerimientos de clasificación y medición al añadir una categoría de medición a "valor razonable con cambios en otro resultado integral" para ciertos instrumentos de deudas simples. También agrega requerimientos de deterioro inherentes a la contabilidad de las pérdidas crediticias esperadas de una entidad en los activos financieros y compromisos para extender el crédito.

NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

La norma proporciona un modelo único para el uso en la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con los clientes, y sustituye a las guías de reconocimiento de ingresos específicas por industrias. El principio fundamental del modelo es reconocer los ingresos cuando el control de los bienes o servicios son transferidos al cliente, en lugar de reconocer los ingresos cuando los riesgos y beneficios inherentes a la transferencia al cliente, bajo la guía de ingresos existente. El nuevo estándar proporciona un sencillo, modelo de cinco pasos basado en principios a ser aplicado a todos los contratos con clientes. La fecha efectiva será para los períodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2018.

NIIF 16 – Arrendamientos

Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, "Arrendamientos" que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17 "Arrendamientos" y CINIIF 4 "Contratos que podrían contener un arrendamiento y otras interpretaciones relacionadas"). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento y un nuevo modelo contable que impactará sustancialmente a los arrendatarios. Como resultado del nuevo modelo, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera al inicio del arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales como arrendamientos operativos serán reflejados en el estado de situación financiera desde el inicio del arrendamiento.

Este nuevo modelo aplica para todos los contratos que califiquen como arrendamientos con excepción de contratos con plazo de duración menor a doce meses (considerando para dicha determinación la evaluación de qué tan probable es la posibilidad de prórroga) y contratos de arrendamientos de bienes menores.

La NIIF 16 es efectiva a partir de ejercicios económicos iniciados desde el 1 de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada, siempre que se adopte también la NIIF 15 de forma anticipada.

Tal y como se ha señalado anteriormente, la compañía no ha considerado la aplicación anticipada de las Normas antes detalladas y su aplicación será objeto de consideración por parte de la compañía una vez aprobadas.

Estimados contables críticos: En la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Activos y pasivos financieros: La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y anticipos a proveedores. Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales. La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Medición inicial: los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias".

Medición posterior: los activos y pasivos financieros, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, excepto los activos financieros a "valor razonable a través de pérdidas y ganancias".

Las estimaciones de valor razonable se realizan en un momento específico de tiempo y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Los activos financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo. En relación a los pasivos financieros, su valor razonable es similar a su costo amortizado debido a que éstos devengan intereses a tasas de marcado.

Efectivo y equivalentes al efectivo: La compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes al efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento inferior a 90 días y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo, estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, los efectivos equivalentes consisten en disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente.

Obligaciones financieras y otros pasivos financieros: Los préstamos y otros pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan de acuerdo a tasa efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como pasivo no corriente cuando su plazo es superior 12 meses.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingresos y gastos: Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los ingresos son reconocidos cuando la compañía:

- Ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los servicios;
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Reconoce el monto total en el valor incluido en los precios;
- Pueda medir con fiabilidad el importe de los ingresos ordinarios;
- Recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente por el alquiler de maquinaria, transporte y actividades inmobiliarias.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Beneficios a los empleados: La compañía no tiene pactado con su personal indemnización por años de servicio a todo evento, registrándose con cargo a los resultados integrales de cada ejercicio aquellas efectivamente pagadas de acuerdo a lo que establece el Código del Trabajo.

Información por segmentos: La compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los accionistas de la compañía, en relación a materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos". Los segmentos operativos de la compañía incluyen las actividades de servicio de alquiler de maquinaria y equipos, transporte de maquinaria y actividades inmobiliarias.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Principales riesgos que enfrenta la compañía:

En el curso normal del negocio, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar significativamente al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados. Aunque la compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, crediticio, liquidez y de capital, la administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de crédito, la compañía está expuesta a riesgo de crédito principalmente por sus actividades operacionales (cuentas por cobrar) y por sus actividades financieras (depósitos y uso de instrumentos financieros varios). El riesgo asociado a clientes se monitorea permanentemente por medio de controles establecidos en políticas de administración de riesgo de clientes individuales, tanto al momento de la contratación de los servicios como en el ciclo de facturación de los mismos, suspendiendo tanto el servicio como la facturación ante documentos vencidos.

La diversificación de las cuentas por cobrar clientes y limites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos de riesgos. En la actualidad, el riesgo de la cartera de clientes se controla principalmente mediante la gestión y el monitoreo de la cartera vencida, que se define como la cartera con más de 90 días de vencimiento, esta gestión asegura que el riesgo de incobrabilidad se mantenga bajo control, ya que los plazos involucrados permiten tomar oportunamente un conjunto adecuado de medidas de cobranza.

El riesgo asociado por sus actividades financieras se controla permanentemente y los bancos e instituciones financieras que opera la compañía, tienen calificaciones de riesgo independientes que denotan niveles de solvencia y respaldos adecuados; dichas calificaciones superan la calificación “A”

Riesgo de liquidez, la compañía maneja el riesgo de liquidez, manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamos adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados. La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos a proveedores y préstamos bancarios. la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales. La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra un nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato de recursos, manteniendo índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos. Durante el año 2017, la compañía concentro su apalancamiento en proveedores, manteniendo plazos que permiten acoplar este apalancamiento al proceso de venta de sus servicios.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Riesgo de mercado, el riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la compañía. Estos incluyen la tasa de interés, precio de productos comercializados y el riesgo de capital. Si bien existen otros factores en general, estos no representan un riesgo significativo para la compañía.

Tasas de interés: Esta tasa no representa un riesgo significativo para la compañía, ya que se analiza la exposición de riesgo de tasa de interés de manera dinámica. La compañía coloca sus excedentes de efectivo en certificados de depósitos que devengan intereses a tasas fijas y exponen a la compañía al riesgo de tasas de interés sobre su valor razonable; sin embargo, la administración estima que el valor razonable no presenta variaciones de importancia con relación al costo debido a que los plazos de vencimientos son corrientes.

Riesgo de precio de precio y concentración: la exposición a la variación de precios está relacionada con los costos de los principales servicios que comercializa. Dichos costos no han sufrido un incremento significativo en los últimos años debido a negociaciones globales con proveedores que brindan ahorros importantes. La compañía mantiene un portafolio diversificado de clientes, proveedores y préstamos bancarios, por lo tanto, no tienen riesgos significativos de concentración.

Riesgo de capital, La compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia General revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente. Los ratios de apalancamiento de la compañía son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Pasivos financieros	1.383.859	2.203.374
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	(13.874)	(167.310)
Deuda neta	1.369.985	2.036.064
Patrimonio neto	1.597.297	1.572.385
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	2.967.282	3.608.449
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	46,17%	56,42%

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Documentos y cuentas por cobrar: Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Deterioro de cartera: La compañía establece la política de provisión por incobrable bajo el método matemático en la cual la Gerencia determina porcentajes de provisión según su análisis de vencimiento para poder presentar una información financiera que refleje la incobrabilidad real de la cartera.

Propiedades y equipos: Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

	Tasa anual de depreciación (%)
Edificios	5
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	20
Equipos de computación	33
Muebles y enseres	10

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Deterioro del valor de activos no corrientes: En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados. Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente.

Provisión para beneficios a empleados de largo plazo: El valor presente de las provisiones para beneficios definidos a trabajadores a largo plazo depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de mortalidad de rotación al final de cada año y la tasa anual promedio de alta calidad de los bonos de gobierno del estado ecuatoriano, publicada por el Banco Central del Ecuador, según lo establece la NIC 19. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Bancos locales	12.724	166.060
Caja	1.150	1.250
	13.874	167.310

NOTA C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Clientes	873.188	738.942
Menos, provisión deterioro de cartera	(33.825)	(33.825)
	839.363	705.117
Compañías relacionadas:		
Transequis S.A.	144.180	121.930
Diteca S.A.	0	25.741
Letrust S.A.	0	41.259
Claugue S.A.	5.000	5.000
Regilider S.A.	775	707
	149.955	194.637
Anticipos a proveedores	5.839	26.049
Préstamos al personal y otros	40.170	8.049
	1.035.327	933.852

NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Retenciones en la fuente	82.587	58.595
Impuesto al valor agregado (IVA)	6.908	37.433
	89.495	96.028

NOTA E – PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2017
Terrenos	1.200.855	0	1.200.855
Edificios	6.150	0	6.150
Maquinaria y Equipos	2.504.317	(574.000)	1.930.317
Vehículos	1.659.818	0	1.659.818
Muebles y enseres	4.536	0	4.536
Equipos de computación	7.005	1.895	8.900
Equipo de oficina	6.271	0	6.271
	5.388.952	(572.105)	4.816.847
Depreciación acumulada	(2.755.717)	(135.343)	(2.891.060)
	2.633.235	(707.448)	1.925.787

La depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 440.508 (USD 545.727 al 31 de diciembre del 2016).

NOTA F – INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Transequis S.A.	1.980	1.980
Regilider S.A.	400	400
	2.380	2.380

El valor patrimonial proporcional de las inversiones se detalla a continuación:

	% de participación (2017)	Número de acciones	Valor Patrimonial Proporcional
Transequis S.A.	99,00	1.980 (1)	121.797
Regilider S.A.	50,00	400 (1)	46.263
			168.060

(1) USD 1,00 el valor de cada acción.

NOTA F – INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS: (continuación)

Por disposiciones legales vigentes, las compañías que mantengan inversiones en acciones superiores al 50% de participación accionaria, deberán consolidar sus estados financieros.

NOTA G – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Proveedores	140.691	109.376
Relacionadas:		
Diteca S.A.	271.325	1.086.752
	271.325	1.086.752
Anticipos de clientes	793	194.545
Varios	19.386	424.970
	432.195	1.815.643

NOTA H – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Con la administración tributaria:		
IVA por pagar	27.876	31.805
Retenciones por pagar	2.568	4.266
Impuesto a la renta por pagar	16.084	0
	46.528	36.071
Con la seguridad social:		
Aportes por pagar al IESS	5.539	5.324
	5.539	5.324
Con los empleados:		
Beneficios sociales	19.378	13.106
Sueldos por pagar	0	21.288
Participación trabajadores	7.202	1.144
	26.580	35.538
	78.647	76.933

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA I – OBLIGACIONES FINANCIERAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Banco de Guayaquil		
Préstamo para capital de trabajo, al 8,00 % de interés anual y con vencimiento en el 2020.	675.706	0
Banco Internacional		
Préstamo para capital de trabajo, al 9,76 % de interés anual y con vencimiento en el 2018.	93.759	170.728
	769.465	170.728
Menos, porción corriente	(176.062)	(76.966)
	593.403	93.762

Las obligaciones financieras a largo plazo están garantizadas con activos de la compañía.

NOTA J – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Relacionadas:		
Ricardo Silva Ortega	117.467	125.564
Moral Varas Patricio	15.815	8.097
Ortega Maldonado Alfredo	48.402	47.790
Transequis S.A.	0	35.552
Otros	515	0
	182.199	217.003

NOTA K – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Reserva para jubilación patronal:		
Saldo al inicio del año	14.073	9.163
Más provisión con cargo a gasto del año	5.197	3.585
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	(1.318)	1.325
Menos pagos y ajustes	(1.494)	0
	16.458	14.073
Reserva para desahucio:		
Saldo al inicio del año	5.649	4.262
Más provisión con cargo a gasto y otro	1.587	1.225
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	1.132	162
Menos pagos	0	0
	8.368	5.649
	24.826	19.722

Todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la Compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La Compañía establece reservas para el beneficio de jubilación patronal en base a estudios elaborados por una firma independiente de actuarios consultores.

NOTA K – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO: (continuación)

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Tasa de descuento (%)	7,69	7,46
Tasa de incremento salarial (%)	2,50	3,00
Tasa de incremento de pensiones (%)	2,50	3,00

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 16.458 y USD 8.368 por bonificación por desahucio (USD 14.073 y USD 5.649, en el 2016), respectivamente. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "Obligación por Beneficio Definidos – OBP" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20, si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001- 42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro.

La siguiente tabla muestra la composición del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal.

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Valor actual de las reservas matemáticas actuariales - jubilados	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio mayor a 25 años	0	0
Empleados activos con tiempo de servicio comprendido entre 10 a 20 años	0	0
Empleados activos con tiempo de servicios menor a 10 años	16.458	14.073
	16.458	14.073

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA L – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Alquiler de maquinaria	511.569	465.175
Servicio de desalojo y relleno	802.465	1.175.973
	1.314.034	1.641.148

NOTA M – COSTO DE VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Mano de obra directa	332.929	391.960
Depreciaciones	439.220	541.676
Suministros y herramientas	531.305	391.558
Alquiler de maquinarias	208.210	199.662
	1.511.664	1.524.856

NOTA N – GASTO DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Remuneraciones y beneficios sociales	168.576	89.588
Asistencia técnica	45.708	31.211
Suministros y herramientas	12.927	11.822
Depreciación	1.288	4.051
Gasto de viaje	963	17.289
Impuestos	33.947	18.546
Otros	3.611	87.913
	267.020	260.420

NOTA O – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

NOTA P – IMPUESTO A LA RENTA:

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad gravable anual. Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal establece para determinadas operaciones, la utilidad según libros difiere de la utilidad gravable. A continuación, se incluye una conciliación entre la utilidad según libros y la utilidad gravable.

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Utilidad según libros	48.011	7.632
Menos, participación trabajadores	(7.202)	(1.144)
Menos, otras rentas exentas	(49.261)	0
Más, gastos no deducibles	40.979	29.988
Utilidad gravable	32.527	36.476
Impuesto a la renta causado	7.156	8.025
Anticipo de determinado	16.084	29.832
Impuesto a la renta definitivo	16.084	29.832

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento y sus reformas; cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo de impuesto declarado, este último, se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

Impuesto sobre la renta diferido: A la fecha, la compañía no ha determinado diferencias temporales que impliquen cálculo de impuesto a la renta diferido.

NOTA Q – REVISIÓN FISCAL:

A la fecha de emisión de este informe, la compañía no ha sido revisada por las autoridades fiscales.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA R – PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está constituido por 867.800 acciones ordinarias y nominativas a USD 1 dólar cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Moral Varas Patricio Xavier	305.465	35,20	305.465
Moral Ortega Patricio Xavier	86.780	10,00	86.780
Ortega Grunauer Adolfo	86.780	10,00	86.780
Ortega Grunauer Alfredo	86.780	10,00	86.780
Ortega Grunauer Liliana	86.780	10,00	86.780
Ortega Maldonado Ricardo	90.251	10,40	90.251
Ortega Ycaza Ariana	31.241	3,60	31.241
Ortega Ycaza Paula	31.241	3,60	31.241
Ortega Ycaza Ricardo	31.241	3,60	31.241
Ortega Ycaza Teodoro	31.241	3,60	31.241
	867.800	100,00	867.800

Reserva Legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, la compañía debe destinar por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Otros resultados integrales: El saldo acreedor de esta cuenta generada en el período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y transferidos a la cuenta patrimonial denominada resultados acumulados, podrá ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA S – MOVIMIENTO DE PROVISIONES

	Saldos al Inicio del año	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final del año
Depreciaciones	2.755.717	440.508	305.165	2.891.060
Utilidades trabajadores	1.144	7.202	1.144	7.202
Beneficios sociales	13.106	29.857	23.585	19.378
	2.769.967	477.567	329.894	2.917.640

NOTA T – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Letrust S.A. (2)		
Cuentas por cobrar	0	41.259
Cobros de cuentas por cobrar	41.259	0
	41.259	41.259
Diteca S.A. (2)		
Compra de repuestos	0	345.694
Cuentas por cobrar	0	25.741
Cobros de cuentas por cobrar	25.741	0
Cuentas por pagar	271.325	1.086.752
	297.066	1.458.187
Claugue S.A. (2)		
Cuentas por cobrar	5.000	5.000
	5.000	5.000

NOTA T – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS: (continuación)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Regilider S.A. (2)		
Cuentas por cobrar	775	708
Inversiones	400	400
	1.175	1.108
Transequis S.A. (2)		
Préstamo	114.480	126.393
Servicio de transporte	0	35.152
Cuentas por cobrar	29.700	121.930
Cuentas por pagar	0	35.552
Inversiones	1.980	1.980
	146.160	321.007
Ricardo Silva Ortega (2)		
Cuentas por pagar	117.467	125.564
	117.467	125.564
Ortega Maldonado Alfredo (2)		
Cuentas por pagar	48.402	47.790
	48.402	47.790
Moral Varas Patricio (1)		
Cuentas por pagar	15.815	8.097
	15.815	8.097

(1) Relacionada y vinculada por accionistas comunes.
(2) Compañía relacionada y vinculada por proporción de transacciones.

EQUIPOS Y RENTAS, EQUIRENT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA U – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

De acuerdo con la administración de la compañía, excepto por los contratos de créditos que amparan las obligaciones financieras indicadas en las Nota I, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros individuales.

NOTA V – EVENTO SUBSECUENTE:

Tasa de Servicio de Control Aduanero: Se establece una tarifa de diez centavos de dólar de los Estados Unidos de América (USD 0,10) por unidad importada que se aplica sobre la base imponible constituida por el coeficiente resultante de dividir el peso neto declarado por ítem (gramos) para la unidad de control (gramos).

Sociedades de Interés Público: La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, determinó qué empresas pasan a ser consideradas como Sociedades de Interés Público y dispuso que, hasta marzo 1 de 2018, cada empresa deberá "autoevaluarse" para determinar si está dentro de las 12 categorías señaladas.

Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera: Entre los principales aspectos de la Ley, tenemos:

- Incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%
- Eliminación de la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- Bancarización: Se reduce de USD 5.000 a USD 1.000 para que las operaciones a través del sistema financiero puedan ser deducibles de impuesto.

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

ING. NOEMI ORTEGA IZQUIERDO
CONTADORA