

NOTA 1 - OPERACIONES

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito, mediante escritura pública el 24 de febrero del año 2000.

El objeto social de la compañía es la operación y comercialización de equipos informáticos y de telecomunicaciones, prestación de servicios de programación, además podrá realizar toda clase de contratos, negocios y operaciones permitidos por la ley, que tengan relación con su objeto social.

1.1. SITUACIÓN ACTUAL

El cliente principal de la compañía es el Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A, con el cual en el año 2009 firman un contrato cuyo objeto es la prestación de servicios de enlace de última milla, servicios de instalación, renta de equipos y otros servicios relacionados que la compañía prestará en sus redes de acceso al Consorcio para su uso en la provisión de servicios a los clientes finales.

En el año 2016 firman un contrato para la prestación de servicios civiles técnicos especializados de soporte preventivo y correctivo de enlaces de última milla de radio e inversores, cuyo precio acordado es US\$ 29.000 mensuales.

Los contratos entre las partes son renovados automáticamente por periodos de un año, no devengan intereses y son facturados mensualmente, los mismos serán cancelados en un plazo de 30 días siguientes a la recepción de la factura.

Al 31 de diciembre del 2019, los ingresos provenientes de este contrato representan el 50% del total de ingresos generados por EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Socios aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 3 de NIIF para las PYMES 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultados integrales,

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

c) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

d) Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles.

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas al monto original de emisión de la factura. Las cuentas por cobrar empleados son préstamos de hasta US\$ 1.000 que otorgan a empleados con un año mínimo de permanencia y se descuentan en máximo 12 cuotas en los roles de pagos.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

f) Inventarios

Los inventarios son considerados como activos que se adquiere para la venta, también el inventario esta forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Este comprende costos incurridos en la compra, costos de conversión y demás incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

Los inventarios se medirán al costo de adquisición o al valor neto realizable. El costo se determina mediante el método promedio ponderado.

g) Propiedades y equipo

La propiedad, maquinaria y equipo se encuentran valorizados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. El cargo por depreciación se reconoce en resultados, a menos que otra Sección de la NIIF para las Pymes permita que se capitalice como parte del costo de un activo.

h) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos, estas se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

h) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corrientes son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, y se reconocen a medida en que sea probable se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar las diferencias.

j) Provisiones

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Las provisiones se clasifican como pasivos corrientes si la salida probable de recursos se produce a más tardar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Las demás provisiones se clasifican como pasivos no corrientes.

k) Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

l) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

m) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de estos, sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Deterioro de valor de los activos no financieros

La compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias direccionan a que el valor en libros de un activo no podrá ser recuperado.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el penito consideró las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador que es equivalente al 4.2%, en vista de que en el país no existe un mercado de valores amplio.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores y consultores.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes del efectivo se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Cajas chicas	5.080	1.475
Bancos		
Pichincha	-	557
Pacífico	157	461
Bolivariano	28	6.175
Produbanco	100	581
Cooperativas		
Construcción, Comercio y Producción	73	73
Misión de Integración Servicio Social	7.375	17.060
	12.813	26.382

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO LA PROVISIÓN PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las cuentas por cobrar son como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Cientes (I)	521.722	578.917
(-) Provisión de cuentas incobrables	(5.318)	(5.318)
	516.404	573.599

(espacio en blanco)

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(i) Los clientes al 31 de diciembre de 2019, se compone de los siguiente:

	Diciembre 31,
	2019
	(US dólares)
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A.	308.159
Asesores Administradores y Contadores Aconts Cia. Ltda.	60.514
Conexión Total S. A.	58.077
Centop S.A.	11.536
Pacustoms Cia. Ltda.	10.803
Axesal Ecuador S.A.	7.597
Utiset Ecuador S.A.	7.584
Punto Net S.A.	7.558
Mogedatos S.A.	7.554
Industrias Oleana S.A.	4.092
Cuentas incobrables	19.385
Otros	18.863
	521.722

NOTA 6 – ANTICIPO PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los anticipos proveedores y otras cuentas por cobrar comprenden:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Anticipo proveedores (i)	41.213	78.010
Otras cuentas por cobrar		
Garantías amendo	182.848	20.445
Otros	20.922	8
	244.983	98.463

(i) Los anticipos a proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Navicom	39.595	39.595
Varios	1.618	38.415
	41.213	78.010

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 7 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los inventarios comprenden:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Producto terminado	430.497	330.499
Suministros y herramientas	42.184	42.184
	<u>472.681</u>	<u>372.683</u>

(espacio en blanco)

Notas a los estados financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 8 – PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, propiedad y equipo se componía de lo siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Adiciones	Ajustes	Saldo al 31 de diciembre del 2019
Depreciables:						
Edificios	23.675	-	23.675	-	-	23.675
Muebles y enseres	5.516	910	9.426	-	-	9.426
Maquinaria y equipos	-	-	-	312.058	-	312.058
Equipos de computación	275.823	44.774	320.597	43.256	-	363.853
Vehículos	1.653	-	1.653	-	-	1.653
	309.669	45.684	355.353	355.314	-	710.667
Depreciación acumulada						
	(122.436)	(33.943)	(156.379)	-	11.326	(145.053)
	187.233	11.741	198.974	355.314	11.326	565.614

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 9 – SOBREGIROS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los sobregiros bancarios se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Pichincha	752.142	-
Bolivariano	32.430	-
	<u>784.572</u>	<u>-</u>

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar proveedores comprenden:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Nacionales (I)	34.195	170.584
Otros (II)	162.049	-
	<u>196.244</u>	<u>170.584</u>

(I) Proveedores Nacionales al 31 de diciembre del 2019, se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019 (US dólares)
Luna Mosquera Maria Patricia	13.702
Serviluxury S.A.	11.278
Llagicota Aguayo Bertha Alicia	7.620
ZC Mayoristas S.A.	1.343
Flores Martinez Viviana Elizabeth	252
	<u>34.195</u>

(espacio en blanco)

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(II) Proveedores Otros al 31 de diciembre del 2019, se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019 (US dólares)
Conexión Total S.A.	57.368
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A.	25.567
Arias Gordillo Betty Isolina	14.825
Deltamontero S.A.	8.800
Artek solution Apoyo en Redes y Tecnología Cía. Ltda	4.400
Berneo Berneo Luis Abraham	4.137
Consultoría Administración de Recursos Humanos Smartpeople S.A.	3.816
Cleantystemecuador Cía. Ltda	3.267
Otros	39.871
	<u>162.049</u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones financieras se clasifican como sigue:

	Diciembre 31, 2019 2018 (US dólares)	
Corto Plazo		
Cooperativas		
Construcción, Comercio y Producción	310.697	314.241
Bancos		
Bolivariano	17.777	37.341
Pichincha	17.568	-
Tarjetas de crédito		
Visa Pichincha	3.344	9.882
Visa Bolivariano	9.598	9.803
Visa Produbanco	11.698	21.780
Mastercard Pacifico	15.192	18.575
Otras	4.823	11.007
	<u>390.697</u>	<u>422.629</u>
Largo Plazo		
Bancos		
Pichincha	4.666	-
	<u>4.666</u>	<u>-</u>

(espacio en blanco)

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 12 – ANTICIPO CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los anticipos clientes y otras cuentas por pagar comprenden lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Anticipo clientes (I)	150.786	125.966
Otras cuentas por pagar (II)	213.024	85.187
	<u>363.810</u>	<u>211.153</u>

(I) Los anticipos clientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Cartinvest (1)	149.758	125.966
Otros	1.028	-
	<u>150.786</u>	<u>125.966</u>

(1) Corresponde a valores recibidos de negociaciones de cartera efectuadas con la compañía Cartinvest con la finalidad de obtener liquidez. Los saldos son liquidados de acuerdo con las recaudaciones que realice Equysum, misma que es responsable de cobranza y recaudo.

(II) Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se componen de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Arrendos	1.867	-
Servicios Básicos	4.813	-
IESS	42.241	21.521
Nomina (Sueldos, Quincena)	127.512	56.062
Socios	36.591	7.604
	<u>213.024</u>	<u>85.187</u>

(espacio en blanco)

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 13 – BENEFICIOS A EMPLEADOS**(a) Corto plazo:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los beneficios a empleados a corto plazo comprenden lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Décimo tercero Sueldo por Pagar	1.557	27.746
Décimo cuarto Sueldo por Pagar	7.755	19.565
15% Participación Trabajadores	14.107	3.798
Otros	1.792	-
	25.211	51.109

(b) Obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo comprenden lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Jubilación Patronal	116.094	84.079
Desahucio	40.918	33.537
	157.012	117.616

El movimiento de las obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2019, se formaban como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2018	84.079	33.537	117.616
Incrementos al gasto del año	32.015	7.381	39.396
Saldo al 31 de diciembre del 2019	116.094	40.918	157.012

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados 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 continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también, de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

NOTA 14 – IMPUESTOS CORRIENTES

(a) Saldos de impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Por cobrar		
Crédito tributario de IVA	13.007	-
Crédito tributario de Retenciones en la Fuente de IR	184.608	174.293
	<u>197.615</u>	<u>174.293</u>
Por pagar		
Servicio de Rentas Internas	8.075	18.566
	<u>8.075</u>	<u>18.566</u>

(b) Tasa de impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2019, la tarifa impositiva será del 28% en el caso de que 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 los socios domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, a la sociedad que incumplía con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(espacio en blanco)

Notas a los estados financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(c) Conciliación del resultado contable y tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en el año 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	69.656	25.319
Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades	10.448	3.798
Utilidad antes del impuesto a la renta	59.208	21.521
Más - Gastos no deducibles	102.817	80.981
Utilidad tributable	162.025	102.502
Tasa de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta del ejercicio	40.506	25.626

Al 31 de diciembre de 2019, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31,
	2019
	(US dólares)
Provisión para impuesto a la renta corriente	40.506
Menos:	
Retenciones en la fuente del año corriente	45.269
Crédito tributario del año anterior	179.845
Impuesto a la renta por recuperar	184.608

(d) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

NOTA 15 - CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la compañía es US\$ 400 dividido en 400 acciones al valor de US\$ 1 cada una.

EQUYSUM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(a) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(b) Reserva estatutaria

Reserva constituida en los estatutos de la sociedad, y se compone de las normas dispuestas por los socios.

NOTA 16 - GASTOS DE VENTAS, ADMINISTRACIÓN Y OTROS OPERATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos de administración y ventas se comprenden de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos	222.508	238.479
Beneficios sociales	113.787	82.255
Servicios básicos	56.444	55.676
Arriendo	63.759	53.877
Depreciaciones y amortizaciones	-	33.944
Mantenimiento	61.735	11.178
Suministros	8.428	1.931
Otros	144.823	113.768
	671.484	591.108

NOTA 17 - OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios de los riesgos de capital y de crédito. La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que las tasas de interés de sus inversiones o deudas sufran variaciones a la baja o al alza, respectivamente.
- Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.
- Riesgo de que las materias primas (commodities) que afectan directamente la operación de la Compañía sufran variaciones adversas en sus precios.

Dentro de los mecanismos más usuales de mitigación de estos riesgos se encuentra la diversificación de activos y pasivos.

- **Riesgo de tasa de interés**
El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés es mínimo, ya que sus obligaciones con acreedores no generan intereses.
- **Riesgo de tipo de cambio**
El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía realiza sus operaciones en Dólares de E.U.A., moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cauce de los vencimientos de sus activos y pasivos, del financiamiento de la casa matriz y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento.

NOTA 18 - EVENTOS SUBSECUENTES

A finales del año 2019, surgieron noticias de China sobre el COVID-19 (Coronavirus). La situación al final del año era que un número limitado de casos de un virus desconocido habían sido reportados a la Organización Mundial de la Salud. En los primeros meses del 2020, el virus se propagó a nivel mundial. La Compañía considera que este brote es un evento posterior que no genera ajuste a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019. Actualmente, la Compañía no puede evaluar el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede tener un impacto negativo en la Compañía.


Pedro Arias
Representante Legal
Nancy Fagundo
Contadora General