

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2018

**CONTENIDO**

---

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE  
DE LAS OPERACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCION 1. INFORMACIÓN GENERAL

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS

**ABREVIATURAS**

---

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
VNR	Valor neto de realización
PCE	Pérdidas crediticias esperadas
ORI	Otro resultado integral
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **A los Señores Accionistas de Diebold Ecuador S.A.**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Diebold Ecuador S.A. (la Sociedad), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención del lector, a la nota 3.25 a los estados financieros, donde la compañía informa que debido a que en marzo 17 de 2020, en el Ecuador se declaró Estado de Excepción, ante la emergencia sanitaria por el virus COVID 19, la compañía se acogió a las disposiciones legales y está evaluando la situación y las estrategias futuras.

## **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

## **Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### Informe sobre otros requerimientos legales

El informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en las respectivas normas legales vigentes se emitirá por separado.

Quito, 26 de junio de 2020

Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.

An independent member of Baker Tilly International



RNAE 470

Quito, Ecuador, Amazonas N.39-82 Edificio Exprocom Oficina 502

RENE  
HERNAN  
SANCHEZ  
VERGARA  
Digitally signed  
by RENE HERNAN  
SANCHEZ  
VERGARA  
Date: 2020.06.26  
20:17:22 -05'00'



Socio  
Matrícula 22459

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019 e información  
comparativa al 31 de diciembre de 2018

# DIEBOLD ECUADOR S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2018

### CONTENIDO

Estado de posición financiera .....	iv
Estado de resultados integrales .....	vi
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas .....	vii
Estado de flujos de efectivo .....	vii
Notas a los estados financieros .....	1

SECCIÓN 1. Información General  
SECCIÓN 2. Políticas Contables Significativas  
SECCIÓN 3. Composición de Saldos de las Cuentas.

### Abreviaturas

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LTRI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLTRI	Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno
VNR	Valor neto de realización
PCE	Pérdidas crediticias esperadas
ORI	Otro resultado integral
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**Estado de posición financiera**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Notas	2019	2018
		USD	USD
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo en caja y bancos	3.1	3,951,126	6,953,868
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3.3	3,867,528	2,002,884
Activos de contrato	3.18	567,070	59,536
Inventarios	3.5	3,009,679	1,336,775
Anticipos a proveedores y empleados	3.4	276,438	68,815
Impuestos corrientes	3.14	214,637	869,549
<b>Total activos corrientes</b>		<b>11,886,478</b>	<b>11,311,426</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>			
Instalaciones, muebles y equipos	3.6	61,401	128,448
Intangibles	3.7	66	3,105
Activo por derechos de uso		211,369	-
Impuestos diferidos	3.14	440,204	504,428
Cuentas por cobrar clientes de arrendamiento	3.3	3,043,682	3,129,922
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3,756,722</b>	<b>3,765,903</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>15,643,200</b>	<b>15,077,329</b>



Eric Graf  
 Presidente Ejecutivo



Omar Quelal Cadena  
 EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.  
 Contador

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**Estado de posición financiera**  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Notas	2019	2018
		USD	USD
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.9	3,497,202	3,499,934
Pasivos acumulados y otras obligaciones corrientes	3.10	2,596,266	3,428,951
Provisiones	3.12	444,371	314,743
Pasivos por arrendamiento		137,656	-
<b>Total de pasivos corrientes</b>		<b>6,675,495</b>	<b>7,243,628</b>
Provisiones	3.12	538,786	777,212
Beneficios a empleados a largo plazo	3.11	924,725	739,464
Pasivos de contrato	3.13	1,269,082	67,234
Pasivos por arrendamiento	3.8	87,707	-
Impuestos diferidos	3.14	-	4,776
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>2,820,300</b>	<b>1,588,686</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>9,495,795</b>	<b>8,832,314</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.18	<b>6,147,405</b>	<b>6,245,015</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>15,643,200</b>	<b>15,077,329</b>



Eric Graf  
 Presidente Ejecutivo



Omar Quelal Cadena  
 EY Addvalue Asesores Cia. Ltda.  
 Contador

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**Estado de resultados integrales**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019 USD	2018 USD
<b>INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES</b>			
Ventas netas de bienes y servicios		22,064,285	26,551,273
Ventas de productos modalidad arrendamiento		639,703	3,563,100
<b>Total ingresos de contratos con clientes</b>	<b>3.18</b>	<b>22,703,988</b>	<b>30,114,373</b>
Costo de ventas	3.19	(13,412,669)	(21,139,945)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>9,291,319</b>	<b>8,974,428</b>
Gastos de administración y ventas	3.20	(5,916,588)	(5,795,043)
Otros gastos	3.21	(95,123)	(319,759)
Otros ingresos		25,661	610,084
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3,305,269</b>	<b>3,469,710</b>
Ingresos financieros, neto	3.22	474,775	311,342
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>3,780,044</b>	<b>3,781,052</b>
Impuesto a la renta	3.14	(1,175,402)	(1,281,863)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>2,604,642</b>	<b>2,499,189</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Pérdida actuarial por beneficios a empleados a largo plazo	3.17	(48,721)	(42,457)
Impuesto diferido por beneficios a empleados a largo plazo	3.14	10,888	-
<b>Otro resultado integral neto de impuestos</b>		<b>(37,833)</b>	<b>(42,457)</b>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTOS</b>		<b>2,566,809</b>	<b>2,456,732</b>



Eric Graf  
 Presidente Ejecutivo



Omar Quelal Cadena  
 EY Addvalue Asesores Cia. Ltda.  
 Contador

**DIEBOLDECUADOR S.A.**

**Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Resultados acumulados (Nota 3.17)							Total
	Capital emitido	Reserva facultativa	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Otro resultado integral	Resultado por adopción de NIIF	
<b>Saldo al 01 de enero de 2018</b>	1,699,748	476,827	1,108,701	2,262,214	1,639,480	19,784	296,365	7,503,119
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	1,639,480	(1,639,480)	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(3,714,836)	-	-	-	(3,714,836)
Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos	-	-	-	-	-	(42,457)	-	(42,457)
Utilidad neta	-	-	-	-	2,499,189	-	-	2,499,189
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	1,699,748	476,827	1,108,701	186,858	2,499,189	(22,673)	296,365	6,245,015
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	2,499,189	(2,499,189)	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(2,499,189)	-	-	-	(2,499,189)
Pérdida actuarial por beneficios a empleados a largo plazo	-	-	-	-	-	(48,721)	-	(48,721)
Impuesto diferido por beneficios a empleados a largo plazo	-	-	-	-	-	10,888	-	10,888
Utilidad neta	-	-	-	-	2,604,642	-	-	2,604,642
Ajustes a pasivos acumulados de años anteriores	-	-	-	(165,230)	-	-	-	(165,230)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	1,699,748	476,827	1,108,701	21,628	2,604,642	(60,506)	296,365	6,147,405



Eric Graf  
Presidente Ejecutivo



Omar Quelal Cadena  
EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.  
Contador

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**Estado de flujos de efectivo**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	20,907,094	23,438,278
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	639,703	3,563,100
<b>Clases de pagos</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(14,396,606)	(20,444,777)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(5,378,788)	(3,166,903)
Otros pagos por actividades de operación	(95,123)	(319,759)
Intereses recibidos	553,122	360,924
Impuestos a la renta pagado	(2,585,943)	(789,061)
Otros ingresos de efectivo	25,661	63,004
<b>Efectivo (utilizado) proveniente de las actividades de operación</b>	<b>(330,880)</b>	<b>2,704,806</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(20,161)	(30,018)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(20,161)</b>	<b>(30,018)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
D dividendos pagados	(2,499,189)	(3,714,836)
Pago de pasivos por arrendamiento	(152,512)	-
<b>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>(2,651,701)</b>	<b>(3,714,836)</b>
<b>Disminución del efectivo en caja y bancos</b>	<b>(3,002,742)</b>	<b>(1,040,048)</b>
Saldo al inicio del año	6,953,868	7,993,916
Saldo al final del año	3,951,126	6,953,868



Eric Graf  
 Presidente Ejecutivo



Omar Quela Cadena  
 EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.  
 Contador

**DIEBOLD ECUADOR S.A.**  
**Estado de flujos de efectivo**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	USD	USD
Utilidad antes de impuesto a la renta	3,780,044	3,781,052
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Depreciaciones	242,194	94,727
Amortizaciones	3,039	5,290
Beneficios a empleados a largo plazo	172,585	125,620
Provisiones	2,298,583	1,124,993
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	73,100	20,441
Deterioro de inventarios	(77,827)	267,790
Ajustes en instalaciones, muebles y equipos	11,520	3,813
Ajustes años anteriores	(165,230)	-
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
<b>Cambios en activos operativos - (Aumento) disminución</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(1,937,744)	(1,154,602)
Activos de contrato	(507,535)	1,594,562
Inventarios	(1,595,077)	609,175
Anticipos a proveedores y empleados	(187,623)	87,480
Activos por impuestos corrientes	654,912	(326,965)
Cuentas por cobrar clientes de arrendamiento	86,240	(2,517,448)
<b>Cambios en pasivos operativos - Aumento (disminución)</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(2,732)	570,567
Pasivos acumulados y otras obligaciones	648,192	906,959
Impuesto a la renta pagado	(2,585,943)	(789,061)
Provisiones	(2,407,381)	(659,575)
Pasivos del contrato corrientes	-	(1,000,000)
Beneficios a empleados largo plazo	(38,045)	(4,505)
Pasivos de contrato	1,201,848	(35,507)
<b>Efectivo neto (utilizado) proveniente de actividades de operación</b>	<b>(330,880)</b>	<b>2,704,806</b>



Eric Graf  
 Presidente Ejecutivo



Omar Queral Cadena  
 EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.  
 Contador

## **DIEBOLD ECUADOR S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

#### **SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **1.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 19 de abril del 2002, e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de mayo del 2002 bajo el nombre de J.B. Vacuum & Environmental Services S.A., y el 10 de marzo del 2004 cambio su denominación a Diebold Ecuador S.A., es poseída en el 99,998% por Diebold Colombia S.A. y en el 0,002% por Diebold Latin América Holding Company, L.L.C. La matriz principal del Grupo es Diebold Incorporated, ubicada en Canton, Ohio, Estados Unidos de América.

El objeto social de la Compañía es la importación, compra, venta, arrendamiento, de terminales de autoservicio de efectivo y otros cajeros automáticos, sistemas de entrega inmediata, computadoras, software, partes, repuestos y accesorios de estos y productos relacionados. Adicionalmente, la Compañía presta servicios de instalación, desinstalación, mantenimiento, reparación y asistencia para los equipos referidos anteriormente.

Los principales ingresos que la compañía obtiene se generan por la venta de cajeros automáticos realizados principalmente a instituciones financieras, y el respectivo mantenimiento correctivo.

Adicionalmente, la Compañía mantiene la venta e instalación de servicios de seguridad inteligente que se desarrolla a partir de 2009, así como el desarrollo de software particularizado para distintas compañías en las cuales se incluyen principalmente instituciones financieras.

Las operaciones de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Samborondón, donde mantiene su matriz, y cuenta con una sucursal en la ciudad de Quito y Guayaquil, adicionalmente cuenta con técnicos de campo en varias ciudades del país.

Los equipos, partes y repuestos que la Compañía provee a sus clientes son importados directamente de sus compañías relacionadas y están dirigidos principalmente a instituciones financieras.

##### **Entorno económico**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, financiamiento a

## Notas a los estados financieros (continuación)

través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias; entre otras medidas.

El enfoque de la Compañía se mantendrá en ser lo más eficiente posible, disminuyendo costos y gastos y entregando los pedidos a clientes a tiempo, así como mantener las ventas, con estrategias de renovación, modernización y eficiencia operativa para clientes actuales y prospectos.

De la misma manera, la Compañía continuará explotando al máximo su portafolio para ofrecer las soluciones correspondientes a clientes potenciales, y se espera mejorar los márgenes del área de servicio tras la integración de mejores sistemas de gestión y reducción de costos, lo cual implicará en una mejora importante en los resultados de la Compañía.

Al cierre del año 2019, la Compañía cierra con una participación en el mercado equivalente al 90%, lo cual limita su expansión en el mismo, de aquí se habla de un crecimiento orgánico de 1%-2%, apenas en sustituciones de equipos o apertura de nuevas localidades Bancarias. Donde sí se observa oportunidad es en la actualización de licencias de Windows y propias de la operación del cajero.

Al ser un país dolarizado, el riesgo moneda no existe, hay un control inflacionario y los problemas sociales del 2019 ocasionados por las nuevas políticas de abastecimiento de combustibles tienden a estabilizarse, por lo que el resto para Diebold es mantenerse con su participación colocando barreras de entrada a sus competidores.

### 1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Vía a Samborondón SN, Edificio XIMA, piso 2 oficina 212 y Kilómetro 5, Guayaquil - Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

### 1.3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Los estados financieros de la Compañía, Diebold Ecuador S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 26 de junio de 2020.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1. CONSIDERACIONES GENERALES

##### **Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de los inventarios que se registran al costo o valor neto de realización, el más bajo y los beneficios a empleados de largo plazo que se miden a través de técnicas actuariales.

Una revisión de los estándares, reformas e interpretaciones a las NIIF emitidas, pero aún no efectivas y las cuales no han sido adoptadas en forma temprana por la Compañía se presentan en la Nota 2.17.

##### **Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite a su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

##### **Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

Sobre esta base, la Compañía continúa adoptando la base de empresa en marcha en la preparación de sus estados financieros.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son presentados de acuerdo con NIC 1, Presentación de Estados Financieros. La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los resultados convencionales y el otro resultado integral. La Compañía ha escogido presentar el estado de resultados integrales reportando los gastos por su función.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre de este. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

### 2.3. INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES

La Compañía se dedica principalmente la venta de cajeros automáticos y seguridad electrónica, de contado y a crédito, y el mantenimiento correctivo correspondiente a los mismos bienes. Además, mantienen otros ingresos por desarrollo particularizado de software para varios clientes. Los ingresos por contratos con clientes se reconocen cuando el control de los bienes o servicios se transfiere al cliente por un monto que refleja la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de esos bienes o servicios. La Compañía generalmente ha llegado a la conclusión de que es el principal en sus acuerdos de ingresos, porque generalmente controla los bienes o servicios antes de transferirlos al cliente.

#### **Venta de equipos**

Los ingresos por venta de equipos se reconocen en el momento en que el control del activo se transfiere al cliente, generalmente al momento de la entrega del equipo. El plazo normal de crédito es de 30 días después de la entrega.

#### **Ingresos por venta de bienes bajo modelo de arrendamiento financiero**

Los contratos que implican arrendamiento financiero se reconocen como ingresos a la fecha de la entrega del equipo arrendado y se tratan como ventas, puesto que significativamente se transfieren los riesgos y beneficios de la tenencia. En los arrendamientos operativos en cambio, los ingresos son reconocidos en línea recta por el período del arrendamiento.

#### **Obligaciones de garantía**

La Compañía generalmente ofrece garantías para reparaciones generales de defectos que existían en el momento de la venta, según lo exige la ley. Estas garantías de tipo aseguramiento se contabilizan de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (Ver Nota 2.13).

#### **Ingresos por servicios de mantenimiento**

Los ingresos por servicios se reconocen periódicamente en función de las horas incurridas en prestarlos, y los repuestos y suministros utilizados, en concordancia con la facturación pactada por el servicio.

## Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía reconoce los ingresos de los servicios de mantenimiento a lo largo del tiempo, utilizando un método de entrada para medir el progreso hacia la satisfacción completa del servicio, porque el cliente recibe y consume simultáneamente los beneficios proporcionados por la Compañía.

### **Saldos de contratos con clientes en el estado de posición financiera**

#### Activos de contrato

Un activo de contrato es el derecho a consideración a cambio de bienes o servicios transferidos al cliente. Si la Compañía se desempeña mediante la transferencia de bienes o servicios a un cliente antes de que el cliente pague la contraprestación o antes de la fecha de vencimiento del pago, se reconoce un activo del contrato por la contraprestación obtenida que es condicional.

#### Cuentas por cobrar comerciales y por arrendamiento

Una cuenta por cobrar representa el derecho de la Compañía a una cantidad de contraprestación que es incondicional (es decir, solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago de la contraprestación). Consulte las políticas contables de los activos financieros en la sección de Instrumentos financieros - reconocimiento inicial y medición posterior (Ver Nota 2.10).

#### Obligaciones o pasivos de contrato

Una responsabilidad contractual es la obligación de transferir bienes o servicios a un cliente por el cual la Compañía ha recibido la consideración (o se debe una cantidad de la contraprestación) del cliente. Si un cliente paga una contraprestación antes de que la Compañía transfiera bienes o servicios al cliente, se reconoce un pasivo contractual cuando se realiza el pago o el pago se realiza (lo que ocurra primero). Los pasivos del contrato se reconocen como ingresos cuando la Compañía se desempeña conforme al contrato.

#### **Costos para obtener un contrato**

La Compañía paga comisiones por cada contrato de venta que se genera. La Compañía reconoce estas comisiones cuando ocurren y las contabiliza en los rubros de beneficios para empleados y costo de ventas, según corresponda.

## **2.4. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del bien o servicio, o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas entregadas o por entregar.

## **2.5. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS**

Los ingresos financieros comprenden los ingresos por intereses sobre ventas a crédito y por contratos de arrendamiento. Así también intereses recibidos en inversiones a corto plazo en instituciones financieras. Los ingresos por intereses se reconocen cuando se devengan en los resultados a través del tiempo utilizando el método de interés efectivo.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.6. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Efectivo en caja y bancos comprende el efectivo disponible y fondos bancarios, fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

### 2.7. INVENTARIOS

Los inventarios de cajeros automáticos, equipos de seguridad electrónica, partes y repuestos, se presentan al valor más bajo entre el costo y el valor neto de realización.

El costo de adquisición se determina por los precios de compra bajo el sistema permanente con el método de costo promedio ponderado. La Compañía establece una provisión por obsolescencia en función de porcentajes de antigüedad, la cual se considera que cubre el efecto de la provisión por valor neto de realización. El valor neto de realización es el estimado del precio de venta en el curso ordinario de los negocios menos los gastos variables de venta aplicables, excepto para los repuestos cuyo VNR corresponde al costo de reposición de los ítems. Además, la Compañía analiza el costo de los inventarios frente a los precios de mercado, para evitar sobrestimaciones y en el caso de existir se lo ajusta directamente a resultados de ejercicio.

La provisión de obsolescencia y VNR se establece con los siguientes porcentajes:

<u>Antigüedad - Condición</u>	<u>Porcentaje</u>
Más de 360 días	100%
Inventario obsoleto	100%
Inventario exceso	100%
Partes no reparadas	100%

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas y otros cargos relacionados con la importación como el transporte, impuestos no recuperables y gastos de importación.

Los inventarios por proyectos en ejecución corresponden a los costos por proyectos no culminados a la fecha de acuerdo con las condiciones técnicas establecidas en los contratos y las órdenes de trabajo de los clientes. Estos costos son cargados a costos de ventas en los resultados del año según las condiciones del contrato y la aceptación del cliente mediante actas de aceptación de conformidad.

### 2.8. INSTALACIONES, MUEBLES Y EQUIPOS

Instalaciones, muebles y equipos se valorizan al costo de adquisición o producción, y para aquellos tenidos a la fecha de transición a las NIIF, al costo atribuido con un avalúo practicado por un valuador independiente en una fecha cercana a la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Compañía y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

## Notas a los estados financieros (continuación)

La depreciación es registrada con base al método de línea recta de acuerdo con el período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<u>Detalle</u>	<u>Vidas útiles estimadas</u>
Maquinaria y equipo	De 3 a 10 años
Muebles y enseres	De 4 a 10 años
Equipo de oficina	De 5 a 10 años
Equipo de computación	3 años
Equipo demo	3 años
Instalaciones	5 años

Las estimaciones de la vida útil y el valor residual de los mismos (de ser el caso) son actualizados conforme se requiera, pero al menos de forma anual.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de instalaciones, muebles y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre las instalaciones, muebles y equipos mantenidos por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de resultados integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha de los estados financieros.

La depreciación es incluida en el estado de resultados integrales de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

### 2.9. ACTIVOS INTANGIBLES

El software tiene una vida útil definida y se registra al costo menos la amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta sobre su vida útil estimada de tres (3) años.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

#### Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, y consecuentemente se miden, sea al costo amortizado, el valor razonable a través de otro resultado integral (ORI) y al valor razonable a través de resultados. La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios de la Compañía para su gestión. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo, la Compañía inicialmente mide un activo financiero a su valor razonable más los costos directamente imputables a la transacción.

Para que un activo financiero se clasifique y se mida al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, debe generar flujos de efectivo que sean "pagos de principal e intereses (PPI)" sobre el monto pendiente de pago. Esta evaluación se conoce como la prueba PPI y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocios de la Compañía para la gestión de activos financieros se refiere a cómo administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recopilación de flujos de efectivo contractuales, la venta de activos financieros o ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una regulación o convención en el mercado (operaciones de manera regular) se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

#### Medición posterior de activos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

1. Activos financieros al valor razonable contra los resultados
2. Activos financieros al valor razonable contra otros resultados Integrales con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda)
3. Activos financieros designados a valor razonable a través de ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas en la baja (instrumentos de patrimonial)
4. ~~Activos financieros al costo amortizado~~

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo es dado de baja, modificado o deteriorado.

Los activos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen las cuentas por cobrar comerciales corrientes y a largo plazo, y otras cuentas por cobrar.

### Activos financieros a valor razonable a través de ORI (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener el flujo de efectivo contractual y la venta; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Para los instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI, los ingresos por intereses, la revaluación del tipo de cambio y las pérdidas o reversiones por deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados y se computan de la misma manera que para los activos financieros medidos al costo amortizado. Los cambios de valor razonable restantes se reconocen en ORI. En caso de baja en cuentas, el cambio en el valor razonable acumulado reconocido en ORI se reclasifica a resultados.

La Compañía no mantiene instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI.

### Activos financieros designados a valor razonable a través de ORI (instrumentos de patrimonio)

Tras el reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumentos de patrimonio designados a valor razonable a través de ORI cuando cumplen con la definición de patrimonio según la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y no se mantienen para negociación. La clasificación se determina instrumento por instrumento.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho de pago, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son reconocidas en ORI. Los instrumentos de patrimonio designados a valor razonable a través de ORI no están sujetos a evaluación de deterioro.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

### **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros mantenidos para negociar, los activos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados, o los activos financieros obligatorios que deben medirse al valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de vender o recomprar en el corto plazo. Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociación a menos que se designen como instrumentos de cobertura efectivos. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son únicamente pagos del principal e intereses se clasifican y miden a valor razonable con cambios en resultados, independientemente del modelo de negocio. A pesar de los criterios para que los instrumentos de deuda se clasifiquen para el costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, como se describe anteriormente, los instrumentos de deuda pueden ser designados al valor razonable a través de la utilidad o pérdida en el reconocimiento inicial si a hacerlo elimina o reduce significativamente un desajuste contable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado de posición financiera a valor razonable con cambios netos en el valor razonable reconocidos en el estado de resultados integrales.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

### **Desreconocimiento o baja de las cuentas**

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de posición financiera de la Compañía) cuando:

Los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado, o,

La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demoras materiales a un tercero en virtud de un acuerdo de "transferencia", y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo de un activo o ha entrado en un acuerdo de transferencia, evalúa si, y en qué medida, ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad. Cuando

## Notas a los estados financieros (continuación)

no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni ha transferido el control del activo, la Compañía continúa reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continua. En ese caso, la Compañía también reconoce una responsabilidad asociada. El activo transferido y el pasivo asociado se miden sobre una base que refleja los derechos y obligaciones que la Compañía ha retenido.

La participación continua que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide al menor del importe en libros original del activo y el importe máximo de la contraprestación que la Compañía podría tener que reembolsar.

### Deterioro de activos financieros

En las siguientes notas también se proporciona información adicional sobre el deterioro de activos financieros:

- Revelaciones por suposiciones significativas (Ver Nota 3.3)
- Instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI
- Cuentas por cobrar comerciales, incluidos los activos de contratos con clientes

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas (PCE) para todos los instrumentos de deuda que no se mantienen a valor razonable con cambios en resultados. Las PCE se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales debidos de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta de garantías mantenidas u otras mejoras crediticias que son integrales a los términos contractuales.

Las PCE se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones crediticias para las cuales no se ha registrado un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las PCE se proporcionan para pérdidas crediticias que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los próximos 12 meses (una PCE de 12 meses). Para aquellas exposiciones crediticias para las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante del instrumento, independientemente del momento del incumplimiento (una PCE de por vida).

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las PCE. Por lo tanto, la Compañía no hace un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas basada en las PCE de por vida en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

La Compañía considera un activo financiero en incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un vencimiento de 30 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en incumplimiento cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tener en cuenta las mejoras

## Notas a los estados financieros (continuación)

crediticias mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no hay una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

### **Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento inicial y medición.**

Los pasivos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura efectiva, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en el caso de préstamos y cuentas por pagar, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y de otras cuentas por pagar.

#### **Medición posterior**

La medición de los pasivos financieros depende de su clasificación, como se describe a continuación:

##### Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial como a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se incurren con el propósito de recomprar en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados suscritos por la Compañía que no están designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según lo define la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociación a menos que se designen como instrumentos de cobertura efectivos.

Las ganancias o pérdidas en los pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales.

Los pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial de reconocimiento, y solo si se cumplen los criterios de la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.

##### Préstamos y cuentas por pagar

Esta es la categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos con intereses y las cuentas por pagar se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (TIE). Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización del método de la tasa de interés efectiva (TIE).

## Notas a los estados financieros (continuación)

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva (TIE). La amortización de la tasa de interés efectiva (TIE) se incluye como costos financieros en el estado de resultados integrales.

### Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación derivada del pasivo se cancela. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestamista en términos sustancialmente diferentes, o los términos de un pasivo existente se modifican sustancialmente, dicho intercambio o modificación se trata como la baja en el registro del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y el monto neto se reporta en el estado de posición financiera si actualmente existe un derecho legal exigible para compensar los montos reconocidos y existe la intención de liquidar sobre una base neta, realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## **2.11 ARRENDAMIENTOS**

Hasta el año 2018, los arrendamientos fueron clasificados como arrendamientos operativos o financieros. Desde el 1 de enero del 2019, los arrendamientos son reconocidos como activos por derecho de uso y su correspondiente pasivo de arrendamientos a la fecha en que dicho activo se encuentra listo para ser usado por la Compañía.

Los activos y pasivos originados por arrendamientos son medidos inicialmente a valor presente. Los pasivos por arrendamiento incluyen los siguientes conceptos:

- Pagos fijos, menos cualquier incentivo en el arrendamiento por cobrar.
- Pagos variables que se basan en un índice o tasa, medido inicialmente usando la valoración a la fecha de inicio del contrato.
- Montos esperados a ser pagados por la Compañía por garantías residuales.
- El precio cuando se ejerce la opción de compra si a Compañía espera razonablemente ejercer dicha opción.
- Pagos de penalidades por la terminación del arrendamiento, si los términos del contrato reflejan que la Compañía ejercerán dicha opción.

Los pagos por arrendamientos a ser realizados, si se ejerce la opción de extensión del contrato, también son incluidos dentro de la medición del pasivo.

Los pagos por arrendamiento son descontados usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si dicha tasa no puede ser medida razonablemente, que es generalmente el caso para la Compañía, se emplea la tasa incremental de arrendamiento, siendo la tasa de interés que la Compañía tendría que pagar para obtener fondos

## Notas a los estados financieros (continuación)

para adquirir un activo de similar valor al del activo por derecho de uso en un ambiente económico similar con términos y condiciones similares.

Para determinar la tasa de interés incremental, la Compañía

- Usa tasas contratadas recientemente por la entidad o entidades del Grupo, actualizadas por condiciones financieras surgidas desde la contratación de dicha tasa.
- Usa una tasa calculada partiendo desde una tasa libre de riesgo ajustada por el riesgo de crédito de los arrendamientos mantenidos por la Compañía. (en caso no existan financiamientos recientes)
- Realiza ajustes específicos al arrendamiento, como, por ejemplo: plazo, país, moneda, etc.

La Compañía está expuesta a potenciales futuros incrementos de los pagos variables de arrendamientos basados a índices o tasas, que no se incluyen dentro del pasivo de arrendamiento hasta que tienen efecto. Cuando se realizan ajustes a pagos basados en actualizaciones de tasas o índices, el pasivo de arrendamiento es medido nuevamente y ajustado contra el activo por derecho de uso.

Los pagos de arrendamiento se separan entre principal y costo financiero. El costo financiero es cargado al estado de resultados integrales en el periodo del arrendamiento para producir una tasa de interés constante en el saldo remanente del pasivo para cada periodo.

Los activos por derecho de uso son medidos al costo, comprendiendo lo siguiente:

- Medición inicial del pasivo de arrendamiento
- Cualquier pago de arrendamiento realizado antes o en la fecha de inicio del contrato menos cualquier incentivo recibido
- Cualquier costo directo inicial, y
- Costos de restauración

Los activos por derecho de uso generalmente se deprecian por el periodo menor entre la vida útil de dicho activo y el plazo del contrato sobre una base de línea recta. Si la Compañía espera razonablemente ejercer la opción de compra, el activo por derecho de uso se deprecia sobre la vida útil del activo correspondiente.

Los pagos asociados a arrendamiento de corto plazo y de menor valor son reconocidos como un gasto en el estado de resultado integral. Los arrendamientos de corto plazo son aquellos con una duración de 12 meses o menos.

### Opciones de terminación y extensión

Los contratos antes descritos han considerado plazos de extensión razonables a ser ejecutados durante la utilización del activo por derecho de uso.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Las opciones de terminación y extensión se incluyen en ciertos contratos de arrendamiento de la Compañía y estos son usados para maximizar la flexibilidad operacional en términos del manejo de los activos usados para las operaciones de la Compañía. La mayoría de estas cláusulas solo pueden ser ejercidas por la Compañía y no por el arrendador.

Al determinar el plazo del arrendamiento, la Administración de la Compañía ha considerado todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión. Las opciones de extensión (o períodos después de las opciones de terminación) sólo se han incluido en el plazo del arrendamiento considerando que hay certeza razonable de que el arrendamiento se va a extender (o no se va a terminar).

### 2.12 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

#### Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Compañía, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

#### Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa (20 años de manera proporcional). La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años completos de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la jubilación patronal y el desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad

## Notas a los estados financieros (continuación)

de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

### 2.13 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de esta pueda ser estimado confiablemente. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Cuando hay un elevado número de obligaciones similares, el monto estimado de recursos para cancelar las obligaciones es determinado considerando la clase de la obligación en su totalidad. Una provisión es reconocida aún si la estimación de los flujos de pago con respecto a alguno de los ítems individuales incluidos en la clase pueda ser pequeña.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se espera sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

Las siguientes son las provisiones constituidas por la Compañía:

#### i. Garantías

La Compañía establece una provisión para cubrir el mantenimiento correctivo que debe ofrecerse a los clientes por garantía en la venta de los equipos, de acuerdo a valores mensuales unitarios estimados por la Administración de la Compañía y a los tiempos de garantía citados en los contratos o propuestas de negocio, una vez que los equipos están en funcionamiento o instalados, y máximo luego 90 días a partir de la fecha de su entrega.

Mensualmente, la provisión de garantía se amortiza acreditando a una cuenta de resultados de modo de compensar los gastos de mantenimiento efectivamente incurridos en el cumplimiento de estas obligaciones por garantía.

#### ii. Costos de proyectos por culminar

La Compañía establece provisiones con relación a costos pendientes por incurrir, sean estos costos por producto o equipos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.14 IMPUESTOS

#### **Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de utilidad gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha de los estados financieros, misma que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables del año 2019, salvo cuando la porción de las utilidades correspondiente a la participación patrimonial pertenezca a sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o paraísos fiscales, caso en el cual la tasa es el 28%.

El pasivo por impuestos corrientes comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos por impuestos corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

#### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos por impuestos diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos por impuestos diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuras utilidades gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos por impuestos diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en el estado de resultados integrales, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda apicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

### Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado y de Impuesto a la Renta, se muestran al valor recuperable, y constituyen la partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, impuestos y contribuciones municipales y de otras entidades de control se registran en el estado de resultados integrales.

## 2.15 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

### Capital emitido

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

### Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del periodo, el otro resultado integral y los resultados de adopción por primera vez de NIIF.

---

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de Accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la

## Notas a los estados financieros (continuación)

adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las PyMEs, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez. - Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

### Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de Accionistas.

### Reservas

Reserva legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Reserva facultativa. - Mediante Junta General de Accionistas del 23 de marzo de 2011, se decide la asignación de un monto como reserva facultativa para capital de trabajo.

## 2.16 ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

### Juicios gerenciales significativos

Los siguientes son los juicios gerenciales significativos en la aplicación de las políticas contables que tienen mayor efecto en los estados financieros.

#### Contratos de arrendamiento financiero

La Compañía ha cedido en arrendamiento ciertos equipos a sus clientes. En la evaluación de si los ingresos de la Compañía corresponden a arrendamientos financieros u operativos, la administración utiliza el juicio para determinar si los riesgos y beneficios de la tenencia de los bienes han sido transferidos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, porque hay incertidumbre sobre el momento o la cantidad requerida para cancelar la obligación. El reconocimiento y valoración de las provisiones requiere que la Compañía realice estimaciones significativas con respecto a la probabilidad (si el evento es más probable que ocurra a que no ocurra) de que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación, y además a la hipótesis de si puede hacerse una estimación fiable de la cuantía de la obligación.

### **Estimaciones contables críticas**

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tienen un riesgo significativo de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

### Cuentas por cobrar comerciales por contratos de arrendamiento financiero

La Compañía en su reconocimiento inicial determina el valor razonable de estos instrumentos financieros determinando el valor presente de las cuotas futuras de arrendamiento a corto y largo plazo con la aplicación de una tasa de descuento determinada por la administración para cada uno de los negocios de este tipo.

### Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

### Inventarios

Los inventarios son medidos al menor valor del costo y el valor neto de realización. En la estimación de los valores de realización, la Administración toma en cuenta la evidencia más confiable disponible al momento de la estimación. El negocio está sujeto a actualizaciones tecnológicas, que ocasionen que los precios de venta puedan cambiar, e inclusive a las normas del Organismo Regulador del Sistema Financiero Ecuatoriano.

### Obligaciones por beneficios definidos

La administración estima el pasivo por beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio anualmente con la asistencia de actuarios independientes, sin embargo, un análisis de este tipo puede variar debido a las normales incertidumbres de la propia estimación. El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de ~~inflación, rotación de personal y mortalidad~~. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación a las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Activos por impuestos diferidos

La evaluación de la probabilidad de utilidades gravables futuras sobre los cuales los activos por impuestos diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres.

### Provisiones

La Compañía ha determinado un valor unitario mensual de la provisión por mantenimiento en garantía, para cada tipo de equipo que comercializa. El valor estimado es una aproximación al análisis de los costos reales incurridos en el servicio de mantenimiento de equipos durante los últimos 3 años sobre la base instalada de equipo en funcionamiento en el mismo período.

## 2.17 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES

### **Nuevos estándares emitidos e interpretaciones**

La Compañía aplicó las siguientes normas por primera vez. La naturaleza y el efecto de los cambios como resultado de la adopción de estas nuevas normas contables se describen a continuación:

#### **NIIF 16 Arrendamientos**

La NIIF 16 se emitió en enero de 2016 y reemplaza la NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un Arreglo contiene un arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos operativos e incentivos y SIC-27 Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma legal de un arrendamiento.

Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

#### Naturaleza de los cambios

La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y tiene como objetivo que casi todos los arrendamientos se reconozcan en el balance, ya que se elimina la distinción entre arrendamientos operativos y financieros según la NIC 17. La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para los arrendatarios: a) los arrendamientos de activos de bajo valor (computadoras personales) y b) los arrendamientos a corto plazo (12 meses o menos). Bajo el nuevo estándar, en la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconoce un pasivo por hacer pagos de arrendamiento (es decir, el pasivo por arrendamiento) y un activo que representa el derecho a usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir, el activo por derecho de uso). Además, los arrendatarios deben reconocer por separado el gasto por intereses en el pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación en el activo por derecho de uso.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Así mismo, el arrendatario reconoce el monto de la nueva medición del pasivo por arrendamiento como un ajuste al activo por derecho de uso.

La contabilidad del arrendador conforme a la NIIF 16 no varía sustancialmente de la contabilidad de hoy según la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando todos los arrendamientos utilizando el mismo principio de clasificación que en esa NIC y distinguirán entre dos tipos de arrendamientos: arrendamientos operativos y financieros.

### Impactos

#### Contabilidad como arrendatario

La Compañía adoptó la NIIF 16 utilizando el método de adopción retroactivo modificado. Bajo este método no se requiere restablecer la información comparativa del año 2018. Las reclasificaciones y ajustes que surgen de las nuevas reglas de arrendamiento son reconocidas en el saldo de apertura del estado de situación financiera el 1 de enero del 2019. Además, efectuó la modificación de sus políticas contables para alinearlas con los requerimientos de la norma (Ver Nota 2.11)

En la adopción de la NIIF 16, la Compañía reconoció un pasivo por arrendamiento con relación con arrendamientos que fueron considerados previamente como "arrendamientos operativos" bajo los principios descritos en la NIC 17 - Arrendamientos y un activo por el derecho de uso de los activos identificados. El pasivo fue medido al valor presente del remanente de los pagos de arrendamientos, descontados usando la tasa incremental de arrendamiento al 1 de enero del 2019. La tasa incremental promedio ponderada al 1 de enero del 2019 fue de 12.15%.

En la aplicación inicial de la NIIF 16, la Compañía ha usado los siguientes expedientes prácticos permitidos por la norma:

- Aplicación de tasas de descuento a un portafolio de arrendamientos con características razonablemente similares.
- Confianza en el análisis previo sobre si los arrendamientos son onerosos como una alternativa a la medición de deterioro.
- Contabilización de arrendamientos operativos con un período remanente de menos de 12 meses al 1 de enero del 2019 como arrendamientos de corto plazo,
- Exclusión de costos indirectos iniciales para la medición de activos por derecho de uso a la fecha de aplicación inicial, y;
- Uso de probabilidad en la determinación de si el contrato contiene opciones de extensión o terminación.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Medición de pasivos de arrendamiento

El pasivo del arrendamiento es inicialmente medido al valor presente de los pagos no realizados de los arrendamientos descontados a una tasa incremental de los préstamos del arrendatario. Posteriormente el pasivo por arrendamiento es ajustado por intereses y pagos.

### Medición de activos por derecho de uso

El activo por derecho de uso asociado al bien inmueble arrendado fue al monto equiparable al pasivo de arrendamiento, ajustado por montos prepagados o pagos de arrendamiento devengados que se asocian a dicho arrendamiento al 1 de enero del 2019.

### Ajustes reconocidos en el estado de situación financiera

El cambio en la política contable afecta los siguientes rubros del estado de situación financiera al 1 de enero del 2019:

- Activo por derecho de uso: aumento de US\$ 371,706
- Pasivos por arrendamiento: aumento de US\$ 371,706

### Modificaciones a la NIC 28. Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos

Enmiendan los requerimientos existentes para aclarar que la NIIF 9, incluyendo sus requerimientos de deterioro, aplican a los intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos que hacen parte de la inversión neta de la entidad en esas entidades donde se invierte.

La Compañía no posee intereses en asociadas y negocios conjuntos por lo que esta norma tuvo efecto en los estados financieros.

### Modificaciones a la NIIF 9. Condiciones de prepago con compensación negativa

La modificación clarifica condiciones para la valoración de activos financieros al costo amortizado o al valor razonable a través de otros resultados integrales. No existieron afectaciones en los estados financieros de la Compañía.

### Modificaciones a la NIC 19: Modificaciones al plan, reducciones o liquidaciones al plan

Las modificaciones a NIC 19 establecen el tratamiento contable de modificaciones, reducciones y liquidaciones ocurridas en el periodo. Cuando esto ocurre la entidad debe: a) determinar el costo de servicio corriente por el restante periodo luego de que plan se modificó, se redujo o se liquidó usando las suposiciones actuariales usadas para redimir el pasivo o activo por beneficios definidos reflejando los beneficios ofrecidos en el plan; y b) determinar el interés neto del resto del periodo luego de la modificación, reducción o liquidación del plan usando el pasivo (o activo) neto por beneficios definidos que refleje los beneficios ofrecidos bajo el plan luego de este evento y la tasa de descuento usada para redimir el pasivo o activo por beneficio definido.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Las correcciones también clarifican que, si una entidad primero determina un costo de servicio pasado o una ganancia o pérdida en la liquidación, sin considerar el efecto en el techo del activo. Esta cantidad se reconoce en resultados. Una entidad determina el efecto del techo del activo después de la modificación, reducción o liquidación del plan. Cualquier cambio en ese efecto, excluyendo los montos incluidos en el interés neto, se reconoce en otro resultado integral. Estas modificaciones se aplicarán solo a cualquier modificación, reducción o liquidación del plan en el futuro.

Las políticas y prácticas contables de la Compañía están en línea con la modificación de la norma, por lo tanto, la misma no tuvo impactos en los estados financieros de la Compañía.

### **Ciclo de mejoras anuales 2015-2017 (Emitidas en diciembre de 2017)**

Estas mejoras incluyen:

#### **IFRS 3 Combinaciones de negocios**

Las modificaciones aclaran que, cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, aplica los requisitos para una combinación de negocios lograda en etapas, incluida la nueva medición de los intereses previamente mantenidos en los activos y pasivos de la operación conjunta a valor razonable. Al hacerlo, el adquirente vuelve a medir la totalidad de su participación anterior en la operación conjunta.

Estas modificaciones se aplicarán en futuras combinaciones de negocios de la Compañía.

#### **NIIF 11 Acuerdos conjuntos**

Una parte que participa en una operación conjunta, pero no tiene el control conjunto de ella, puede obtener el control conjunto de la operación conjunta en la que la actividad de la operación conjunta constituye un negocio tal como se define en la NIIF 3. Las enmiendas aclaran que los intereses mantenidos anteriormente En esa operación conjunta no se vuelven a medir.

Estas modificaciones actualmente no son aplicables a la Compañía, por lo cual, no se tuvo ningún impacto actual en los estados financieros, sin embargo, pero pueden aplicarse a transacciones futuras.

#### **NIC 12 Impuestos a las ganancias**

Las enmiendas aclaran que las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias están vinculadas más directamente a transacciones o eventos pasados que generaron ganancias distribuibles que a distribuciones a los propietarios. Por lo tanto, una entidad reconoce las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos en resultados, otros ingresos integrales o patrimonio según el lugar donde la entidad reconoció originalmente esas transacciones o eventos pasado. Cuando una entidad aplica esas modificaciones por primera vez, las aplica a las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos reconocidos en o después del comienzo del primer período comparativo.

Dado que la práctica actual de la Compañía está en línea con estas enmiendas, no hubo impacto en los estados financieros de la Compañía.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### **NIC 23 Costos por préstamos**

Las modificaciones aclaran que una entidad trata como parte de los préstamos generales cualquier préstamo originalmente hecho para desarrollar un activo que califica cuando se completan sustancialmente todas las actividades necesarias para preparar ese activo para su uso o venta previstos.

Una entidad aplica esas enmiendas a los costos por préstamos incurridos en o después del comienzo del período de presentación de reporte anual en el cual la entidad aplica esas enmiendas por primera vez. Dado que la práctica actual de la Compañía está en línea con estas enmiendas, estas modificaciones no tuvieron ningún efecto en sus estados financieros.

### **Interpretación 23 de CINIIF Incertidumbre sobre tratamientos de los impuestos a los ingresos**

La Interpretación aborda la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no usadas, créditos tributarios no usados y tarifas tributarias, cuando haya incertidumbre acerca del tratamiento del impuesto a los ingresos según la NIC 12. Específicamente considera: a) si los tratamientos tributarios deben ser considerados colectivamente; b) los supuestos de los exámenes que realizan las autoridades tributarias; c) la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no usadas, créditos tributarios no usados y tarifas tributarias; d) el efecto de los cambios en los hechos y circunstancias.

La interpretación no tuvo impacto en los estados financieros de la Compañía puesto que no tiene posiciones tributarias inciertas y tampoco procesos de determinación pendientes por resolver.

## **2.18 ESTANDARES, MODIFICACIONES E INTERPRETACIONES AÚN NO EFECTIVAS**

Las siguientes normas, enmiendas a las normas e interpretaciones a estándares existentes también han sido publicados, pero aún no están vigentes hasta el 31 de diciembre de 2019, sea que no son de aplicabilidad por parte de la Compañía y/o su efecto sobre los estados financieros de la Compañía, de existir, no se considera significativo:

### **NIIF 17 Contratos de seguro**

La NIIF 17 requiere que los pasivos de seguro sean medidos al valor corriente de cumplimiento y proporciona un enfoque de medición y presentación más uniforme para todos los contratos de este tipo. Esos requerimientos están diseñados para lograr la meta de una contabilidad consistente, basada en principios, para los contratos de seguro. La NIIF 17 reemplaza a la NIIF 4 Contratos de seguro con vigencia desde el 1 enero 2021.

Esta norma no es de aplicación para la Compañía.

### **Modificaciones a la NIIF 3: Definición de un negocio**

La enmienda a la NIIF 3 aclara que, para ser considerado un negocio, un conjunto integrado de actividades y activos debe incluir como mínimo, una entrada y un proceso sustantivo que juntos contribuyan significativamente

## Notas a los estados financieros (continuación)

a la capacidad de crear un resultado. Además, la modificación de la norma aclara que una entidad puede existir sin incluir todas las entradas y procesos necesarios para crear resultados.

La fecha efectiva de esta modificación es el 1 de enero de 2020, sin embargo, la misma no tendrá impacto en los estados financieros de la Compañía, pero puede afectar periodos siguientes si la Compañía realiza futuras combinaciones de negocios.

### Modificaciones a la NIIF 7, NIIF 9 y NIC 39: Reforma del índice de referencia de tasas de interés

Las enmiendas a la NIIF 9 y la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición, proporcionan una serie de exenciones, que se aplican a todas las relaciones de cobertura directamente afectadas por la reforma del índice de referencia de los tipos de interés. Una relación de cobertura se ve afectada si la reforma genera incertidumbres sobre el momento y/o la cantidad de flujos de efectivo basados en puntos de referencia de la partida cubierta o del instrumento de cobertura. La fecha efectiva de esta modificación es el 1 de enero de 2020.

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Compañía, ya que no tiene ninguna relación de cobertura de tasas de interés.

### Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8: Definición de material

Las enmiendas proporcionan una nueva definición de material que establece que "la información es material si su omisión, expresión errónea u ocultar información podría razonablemente esperarse que influyera en las decisiones que toman los usuarios principales de los estados financieros." Las enmiendas aclaran que la materialidad dependerá de la naturaleza o magnitud de la información, ya sea individualmente o en combinación con otra información en el contexto de los estados financieros. Una expresión errónea de información es material si esta tiene la posibilidad de influir razonablemente en las decisiones de los usuarios de la información financiera. La fecha efectiva de esta modificación es el 1 de enero de 2020. No se prevén impactos en los estados financieros intermedios de la Compañía.

## SECCIÓN 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 3.1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo en caja y bancos consiste en saldos de caja general, fondos rotativos y saldos en los bancos.

	Nota	2019 USD	2018 USD
Efectivo en caja y bancos			
Efectivo en bancos (1)		3,950,320	6,950,678
Caja general y fondos rotativos		806	3,190
		<u>3,951,126</u>	<u>6,953,868</u>

(1) Incluye principalmente USD 429,885 (USD 296,092 en el 2018), en la cuenta No. 274753 de Banco Internacional que centraliza los depósitos por los pagos de clientes y a través de la cual se realizan giros para la cancelación de acreedores. Adicionalmente USD 1,234,783 (USD 1,359,685 en el 2018), en la cuenta No

## Notas a los estados financieros (continuación)

2005106644 del Banco Produbanco, que se utiliza para el pago de nómina. Además, mantiene USD 528,275 (USD 366,962 en el 2018), en la cuenta No 4985427 del Banco del Pacífico utilizada para recepción de cobros con clientes.

### 3.2. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos financieros:

	Nota	2019		2018	
		Corriente USD	No corriente USD	Corriente USD	No corriente USD
Activos financieros al costo amortizado					
Cuentas por cobrar comerciales	3.3	3,097,754	-	855,352	-
Contratos de arrendamiento financiero	3.3	696,703	3,043,682	885,264	3,129,922
Cuentas por cobrar a relacionadas	3.3	12,883	-	19,765	-
Otras cuentas por cobrar	3.3	60,188	-	242,503	-
<b>Total activos financieros</b>		<b>3,867,528</b>	<b>3,043,682</b>	<b>2,002,884</b>	<b>3,129,922</b>

Refiérase a la nota 2.10 de políticas contables para una descripción de cada categoría de instrumentos financieros. Una descripción de los objetivos de administración de riesgo y políticas para instrumentos financieros, así como su valor razonable, se detalla en la nota 3.16.

### 3.3. COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales son montos adeudados por los clientes por bienes vendidos o servicios prestados en el curso ordinario de los negocios corrientes y a largo plazo. Generalmente, se deben liquidar en un plazo de 30 días y, por lo tanto, se clasifican como corrientes, para el caso de la cartera no corriente corresponden al modelo de arrendamiento financiero. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por el monto de la consideración incondicional, a menos que contengan componentes financieros significativos, cuando se reconocen a su valor razonable. La Compañía mantiene las cuentas por cobrar comerciales con el objetivo de cobrar los flujos de efectivo contractuales y, por lo tanto, los mide posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras se muestra a continuación:

	Nota	2019			2018		
		Valor nominal USD	Deterioro USD	Neto USD	Valor nominal USD	Deterioro USD	Neto USD
<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>							
Cuentas comerciales	(1)	3,310,920	(213,166)	3,097,754	1,007,848	(152,496)	855,352
Cuentas por contrato de arrendamiento porción corriente	(2)	821,775	(125,072)	696,703	1,010,336	(125,072)	885,264
Cuentas por cobrar a relacionadas	3.15	12,883	-	12,883	19,765	-	19,765
Otras cuentas por cobrar		60,188	-	60,188	360,455	(117,952)	242,503
<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>		<b>4,205,766</b>	<b>(338,238)</b>	<b>3,867,528</b>	<b>2,398,404</b>	<b>(395,520)</b>	<b>2,002,884</b>
<b>Cuentas por cobrar clientes de arrendamiento, no corrientes</b>		<b>3,043,682</b>	<b>-</b>	<b>3,043,682</b>	<b>3,129,922</b>	<b>-</b>	<b>3,129,922</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Representan clientes corporativos, principalmente bancos y cooperativas de ahorro.
- (2) Incluye principalmente a los saldos con Otelo & Fabell S.A.: USD 118,227 en la cuenta por cobrar comercial y USD 198,171 (2018: USD 125,072) en contratos de arrendamiento financiero.

### Cuentas por cobrar por arrendamiento financiero

Las cuentas por cobrar se reconocen en función de las tablas de amortización que sirven de base para cada negocio. Cada cuota más sus intereses es facturada mensualmente de acuerdo al contrato de arrendamiento.

Las cuentas por cobrar por arrendamiento financiero se recuperan como sigue:

	2019		2018	
	Pagos mínimos	Valor presente	Pagos mínimos	Valor presente
	USD	USD	USD	USD
Un año	821,286	644,344	1,370,714	885,264
Entre un año y tres años	1,453,839	911,612	1,931,472	1,225,235
Más de tres años	1,589,843	778,872	2,289,397	1,904,686
<b>Total arrendamiento financiero (1)</b>	<b>3,864,968</b>	<b>2,334,828</b>	<b>5,591,583</b>	<b>4,015,185</b>

- (1) No se incluyó USD 125.072 correspondientes a cuentas por cobrar al cliente Otelo & Fabell S.A., que se encuentra pendientes de agosto del 2014 a enero 2018.

### Deterioro de cuentas por cobrar

Se realiza un análisis de deterioro en cada fecha de reporte utilizando una matriz de provisión para medir las pérdidas crediticias esperadas. Las tasas de provisión se basan en los días vencidos para agrupaciones de diversos segmentos de clientes con patrones de pérdida similares (es decir, por región geográfica, tipo de producto, tipo y calificación del cliente y cobertura mediante cartas de crédito u otras formas de seguro de crédito). El cálculo refleja el resultado de probabilidad ponderada, el valor temporal del dinero y la información razonable y sustentable que está disponible en la fecha del informe sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las cuentas por cobrar comerciales se dan de baja en una cuenta de ajuste por pérdidas incurridas, si están vencidas por más de un año, y no existen posibilidades de recuperación. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se ha presentado bajas.

A continuación, se presenta la información sobre la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales de la Compañía utilizando una matriz de provisión:

Notas a los estados financieros (continuación)

	Tasa de pérdida esperada	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Pérdida crediticia esperada	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Pérdida crediticia esperada
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>					
<b>Vencidas:</b>					
Menos de 30 días	1%	1,941,611	19,752	854,308	8,545
Entre 31 y 60 días	5%	1,223,010	61,151	5,525	276
Entre 61 y 90 días	25%	-	-	-	-
Entre 91 y 180 días	50%	28,073	14,037	-	-
Entre 181 y 360 días	75%	-	-	17,359	13,019
Más de 360 días	100%	118,226	118,226	130,656	130,656
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>		<b>3,310,920</b>	<b>213,166</b>	<b>1,007,848</b>	<b>152,496</b>
Total contratos de arrendamiento	3%	3,865,457	125,072	4,140,258	125,072
Total cuentas por cobrar relacionadas	0%	12,883	-	19,765	-
Total otras cuentas por cobrar	66% y 33%	60,188	-	360,455	117,952
<b>Total</b>		<b>7,249,448</b>	<b>125,072</b>	<b>5,528,326</b>	<b>395,520</b>

El movimiento de la provisión por deterioro para cuentas comerciales por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Saldo al inicio del año	395,520	423,646
Adiciones a pérdidas incurridas	-	211
Adiciones a pérdidas esperadas	73,100	20,230
Recuperación de cartera provisionada	-	(48,567)
Utilizaciones	(130,382)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>338,238</b>	<b>395,520</b>

### 3.4. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS

El detalle de anticipos se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Anticipos a proveedores	262,631	69,414
Anticipos a empleados	13,807	19,401
<b>Total anticipos a proveedores y empleados</b>	<b>276,438</b>	<b>88,815</b>

### 3.5. INVENTARIOS

El detalle de inventarios se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Inventario de productos y partes	1,959,471	1,701,973
Proyectos en ejecución	294,576	92,735
Inventarios en tránsito	1,268,067	196,700
Provisión de inventarios	(512,435)	(654,633)
<b>Total inventarios</b>	<b>3,009,679</b>	<b>1,336,775</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Provisión de inventarios

El movimiento de la provisión de obsolescencia de inventarios se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Saldo al 1 de enero	654,633	386,843
Más provisiones (1)	-	267,790
Menos bajas de inventario	(64,371)	-
Menos reversos de provisiones (2)	(77,827)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>512,435</b>	<b>654.633</b>

(1) Para el año 2018, la Compañía cambió la estimación de la provisión reduciendo la antigüedad para provisión del 100% a 360 días frente a los 400 días que se mantenían al ejercicio anterior. Adicionalmente provisiona el 100% de partes no reparadas, dentro de trabajo en proceso.

(2) El importe total de las bajas de inventarios en el año 2019 fue de USD 236,341 de los cuales, USD 64,371 corresponden a usos de la provisión y USD 171,970 con cargo al rubro de costo de ventas.

### **3.6. INSTALACIONES, MUEBLES Y EQUIPOS**

El detalle de instalaciones, muebles y equipos y sus movimientos anuales fue el siguiente:

	2019 USD	2018 USD
<b>Costo</b>		
Maquinaria y equipo	41,703	41,931
Muebles y enseres	90,348	91,029
Equipo de oficina	24,812	29,125
Equipo de computación	117,960	104,097
Equipo demo	127,259	127,259
Adecuaciones	170,118	170,118
<b>Total costo</b>	<b>572,200</b>	<b>563,559</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Maquinaria y equipo	(31,406)	(31,004)
Muebles y enseres	(78,351)	(72,954)
Equipo de oficina	(34,447)	(26,600)
Equipo de computación	(97,994)	(86,340)
Equipo demo	(117,751)	(101,719)
Adecuaciones	(150,850)	(116,494)
<b>Total depreciación acumulada</b>	<b>(510,799)</b>	<b>(435,111)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>61,401</b>	<b>128,448</b>

El movimiento de las instalaciones, muebles y equipos en los años 2019 y 2018 fue como sigue:

## Notas a los estados financieros (continuación)

	2019		2018	
	Costo	Depreciación acumulada	Costo	Depreciación acumulada
	USD	USD	USD	USD
Saldo al 1 de enero	563,559	(435,111)	537,354	(340,384)
Más (menos):				
Adiciones	20,161	(75,688)	30,018	(94,900)
Bajas y ventas	(6,385)	-	-	-
Ajustes	(5,135)	-	(3,813)	173
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>572,200</b>	<b>(510,799)</b>	<b>563,559</b>	<b>(435,111)</b>

### 3.7. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende principalmente a la adquisición e implementación del Sistema Informático DATA LIFE®, para el manejo de nómina de la Compañía, efectuado en junio del 2016, con un costo de USD 13,500.

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
	2019	Acumulada	2018	Acumulada
	USD	2019	USD	2018
Saldo al 1 de enero	15,869	(12,764)	15,869	(7,474)
Menos:				
Adiciones		(3,039)		(5,290)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>15,869</b>	<b>(16,803)</b>	<b>15,869</b>	<b>(12,764)</b>

### 3.8. ARRENDAMIENTOS

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene los siguientes arrendamientos suscritos:

Tipo de activo arrendado	Ciudad	Uso del activo	Período de arrendamiento	Año de terminación
Oficinas y departamento técnico	Guayaquil	Servicio técnico	37 meses	2022
Departamento	Quito	Hospedaje personal técnico	53 meses	2023
Oficinas	Cuenca	Actividades administrativas	39 meses	2022
Oficinas	Guayaquil	Actividades administrativas	21 meses	2020
Oficinas	Quito	Actividades administrativas	27 meses	2021
Oficinas	Quito	Actividades administrativas	27 meses	2021
Oficinas	Quito	Actividades administrativas	39 meses	2022
Vehículos	N/A	Movilización de ejecutivos	15 meses	2020

La composición de los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

## Notas a los estados financieros (continuación)

<b>Activo por derechos de uso</b>	<b>2019</b>
Inmuebles	204,723
Vehículos	6,646
<b>Total</b>	<b>211,369</b>
<b>Pasivos por arrendamiento</b>	
Corriente	137,656
No corriente	87,707
<b>Total</b>	<b>225,363</b>

Las adiciones del activo por derecho de uso de período fueron US\$371,706. Los montos reconocidos en el estado de resultado integral por concepto de arrendamientos son:

<b>Depreciación de los activos por derecho de uso</b>	<b>2019</b>
Inmuebles	133,752
Vehículos	26,584
<b>Total</b>	<b>160,336</b>
Gasto interés	37,191
Arrendamientos de corto plazo	47,092

El flujo de efectivo total por concepto de arrendamientos fue US\$146,343.

### 3.9. COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	<b>Nota</b>	<b>2019 USD</b>	<b>2018 USD</b>
Proveedores del exterior relacionados (1)	(3.15)	2,951,909	3,260,412
Proveedores nacionales		625,279	231,133
Proveedores del exterior		(79,986)	8,389
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>3,497,202</b>	<b>3,499,934</b>

(1) En el 2019 y 2018 comprende principalmente la cuenta por pagar de Diebold Nixdorf Incorporated por la compra de inventario y por servicios de soporte administrativo por USD 2,363.109 y USD 3,207,507 respectivamente (Ver Nota 3.15).

Notas a los estados financieros (continuación)

**3.10. PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Pasivos laborales acumulados por pagar (1)	889,186	869,980
IESS por pagar	62,417	59,915
Impuestos por pagar	1,644,453	2,498,813
Otros	210	243
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>2,596,266</b>	<b>3,428,951</b>

(1) Incluye décimo tercer y cuarto sueldos, vacaciones y participación a trabajadores en las utilidades.

El movimiento de los pasivos laborales acumulados se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Saldo al inicio del año	869,980	585,848
Más (menos):		
Provisión cargada a gastos	1,135,015	1,071,477
Monto utilizado	(1,115,809)	(787,345)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>889,186</b>	<b>869,980</b>

**3.11. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORTO Y LARGO PLAZO**

El total de pasivos por concepto de remuneraciones, beneficios a corto plazo y largo plazo se muestra en el siguiente detalle:

	2019 USD	2018 USD
<b>Beneficios de empleados corto plazo</b>		
Beneficios sociales acumulados previstos por Ley	218,885	202,736
Participación a los trabajadores en las utilidades (1)	670,301	667,244
<b>Subtotal beneficios corto plazo</b>	<b>889,186</b>	<b>869,980</b>
<b>Beneficios empleados largo plazo</b>	<b>924,725</b>	<b>739,464</b>
<b>Total corto y largo plazo</b>	<b>1,813,911</b>	<b>1,609,444</b>

(1) La fecha de vencimiento de la participación a los trabajadores fue 15 de abril de 2020.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Gasto reconocido por remuneraciones y beneficios a empleados

	2019 USD	2018 USD
Sueldos y salarios	1,987,861	2,012,244
Beneficios de Ley	467,463	404,233
Participación a los trabajadores en las utilidades	667,552	667,244
Seguros y otros	91,101	70,410
<b>Subtotal corto plazo</b>	<b>3,213,977</b>	<b>3,154,131</b>
Jubilación patronal y desahucio	172,585	125,195
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3,386,562</b>	<b>3,279,326</b>

### Beneficios empleados a largo plazo

Por obligación de la Ley, la Compañía debe proveer una jubilación patronal a los empleados que trabajen en forma ininterrumpida por más de 20 años de trabajo en la Compañía, por un monto mínimo mensual de USD 20 mensuales si el jubilado es a su vez jubilado de la seguridad social o de USD 30 si solo es jubilado por la Compañía, con un máximo de un salario básico unificado. A esas remuneraciones proyectadas se añaden un décimo tercer sueldo y un décimo cuarto sueldo.

Adicionalmente la Ley establece que los trabajadores que se retiren voluntariamente con desahucio, o que sean despedidos o desahuciados por el patrono, deben recibir una contribución del 25% del último sueldo por cada año de servicio.

Debido que ambos beneficios están definidos y la Compañía debe cubrirlos asumiendo los riesgos de su falta de cobertura se trata de beneficios por obligaciones definidas.

La Compañía no mantiene fondos separados para cubrir estos beneficios. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no tiene empleados jubilados o activos con derechos adquiridos de jubilación patronal.

El movimiento de la provisión para jubilación patronal y desahucio, por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	Jubilación patronal USD	Desahucio USD	Total USD
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>433,680</b>	<b>142,214</b>	<b>575,894</b>
Costo de servicios actuales	88,257	21,825	110,082
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	17,088	8,902	25,990
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	7,393	9,074	16,467
<del>Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas</del>	<del>(6,883)</del>	<del>-</del>	<del>(6,883)</del>
Costo de interés	16,948	5,473	22,421
Beneficios pagados	-	(4,507)	(4,507)
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>556,483</b>	<b>182,981</b>	<b>739,464</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

Costo de servicios actuales	107,138	34,158	141,296
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	100,264	11,720	111,984
Ganancia actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(58,729)	(4,534)	(63,263)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(18,850)	-	(18,850)
Costo de interés	23,873	7,616	31,289
Beneficios pagados	-	(17,195)	(17,195)
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>709,979</b>	<b>214,746</b>	<b>924,725</b>

No existen utilidades o pérdidas actuariales no reconocidas, las cuales se registran como costo de servicios actuales en los resultados de cada año. Los costos de interés se reconocen junto con el costo de servicios actuales.

### Información demográfica (comparativa)

	2019	2018
Número de trabajadores activos al cierre del ejercicio	134	135
Número de salidas de personal en el año	11	9
Tiempo de servicio de los trabajadores activos	7.36	6.73
Vida laboral promedio remanente	8.14	8.24
Ingreso mensual promedio	1,437	1,334
Pensión mensual de jubilación promedio	N/A	N/A
Ingreso anual total de los trabajadores en el ejercicio	2,556,063	2,393,867

### Supuestos utilizados

Los supuestos utilizados para los cálculos de jubilación patronal y desahucio son los siguientes:

	2019	2018
Tasa de descuento (1)	3,6%	4,3%
Tasa de incremento de los salarios	3%	5%
Tasa de incremento de pensiones	1,5%	2,3%
Tiempo de trabajo hasta la jubilación	25 años	25 años
Experiencia de rotación (promedio)	10,8%	11,3%
Expectativa de vida	Tabla de mortalidad IESS	
Edad de jubilación	Sin límite	

(1) Conforme lo establecido el párrafo 83 de la NIC 19, la metodología aplicada para obtener la tasa de descuento contempla dos puntos: la obtención de los rendimientos promedios de bonos corporativos de alta calidad del mercado de los EE. UU en función a su plazo de duración, y la tasa de descuento por rangos de duración de los planes de beneficio, que en este caso es de 15 años en adelante.

Estas suposiciones han sido desarrolladas por la Administración con la asesoría del experto actuarial contratado y se consideran el mejor estimado gerencial. Sin embargo, los cambios en estas tasas y supuestos pueden tener un importante efecto en los montos reportados.

### Análisis de sensibilidad

El impacto en la provisión por la jubilación patronal ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Tasa de descuento	48,983	7,00%	(45,475)	-6,00%
	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Tasa de incremento salarial	(46,612)	-7,00%	49,793	7,00%
	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Rotación	28,227	4%	(27,176)	-4%

El impacto en la provisión por el desahucio ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Tasa de descuento	11,243	5,00%	(10,449)	-5,00%
	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Tasa de incremento salarial	(10,964)	-5,00%	11,684	5,00%
	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de más 0,5%	%
Rotación	(8,345)	-4%	8,726	4%

Siendo que las tasas de mortalidad y de crecimiento de las pensiones se mantienen constantes la mayor parte de las veces, no se efectúa análisis de sensibilidad sobre esas variables.

### 3.12. PROVISIONES

El total de pasivos por provisiones se muestra en el siguiente detalle:

	2019 USD	2018 USD
<b>Provisiones</b>		
Banco Pichincha	16,678	66,275
Cooperativa J.E.P.	7,758	36,573
Banco Bolivariano	169,438	30,770
Banco Guayaquil	32,412	20,852
Banco del Austro	26,148	16,916
Banco del Pacífico	12,128	16,601
Banco Produbanco	11,038	-
Cooperativa Guaranda	10,402	-
Cooperativa Oscus	25,358	-
Otras instituciones financieras	25,623	41,138
Provisión bonificaciones	31,554	67,359
Otras provisiones	75,834	18,459
<b>Total provisiones corrientes</b>	<b>444,371</b>	<b>314,743</b>
Provisión cajeros automáticos (1)	470,896	726,916
Provisión sistemas de seguridad	38,540	43,287
Otras	29,350	7,009
<b>Total provisiones no corrientes</b>	<b>538,786</b>	<b>777,212</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

(1) Está conformado principalmente por las garantías de la Cooperativa de Ahorro y Crédito J.E.P. USD 210,860 (USD 364,142 en 2018), de aproximadamente 367 cajeros con un plazo de garantía de 12 meses, el Banco del Ausiro USD 61,090 (USD 39,121 en 2018) de aproximadamente 75 cajeros con un plazo de garantía de 12 meses y el Banco Guayaquil USD 53,170 de aproximadamente 146 cajeros con un plazo de garantía de 12 meses.

El movimiento de las provisiones es como se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Saldo al 1 de enero	1,091,955	626,537
Provisiones	2,298,583	1,124,993
Utilizaciones y reversos	(2,407,381)	(659,575)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>983,157</b>	<b>1,091,955</b>

### 3.13. PASIVOS DE CONTRATO

Los pasivos de contratos comprenden ingresos diferidos y anticipos de clientes al cierre del ejercicio.

#### Ingresos diferidos

Comprende los saldos mantenidos por ingresos diferidos, a continuación el detalle:

	2019 USD	2018 USD
Bancos y cooperativas (1)	155,590	67,234
Empresas privadas (2)	1,113,492	-
<b>Total</b>	<b>1,269,082</b>	<b>67,234</b>

(1) Está conformado principalmente por ingresos facturados y no devengados del Banco Solidario por USD 18,000, Cooperativa de Ahorro y Crédito J.E.P por USD 36,859 y de la Cooperativa de Ahorro y Crédito OSCUS LTDA por USD 23,284. (en 2018 Banco Pacifico por USD 20,636; Cooperativa de Ahorro y Crédito J.E.P por USD 17,707)

(2) Se compone por ingresos facturados y no devengados de la Compañía Alphacell por USD 1,113,492.

El movimiento de la partida al final de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 USD	2018 USD
<b>Al 1 de enero</b>	<b>67,234</b>	<b>102,741</b>
Diferido durante el año	1,233,212	63,286
Realizado en el estado de ingresos integrales	(31,364)	(98,793)
<b>Al 31 de diciembre</b>	<b>1,269,082</b>	<b>67,234</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 3.14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

#### Situación Tributaria

En el año 2019 la Compañía aplicó la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta (28% en 2018) de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno debido a que no tiene accionistas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición

Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias los ejercicios 2016 al 2018.

#### Cambios en el Régimen legal tributario

En el Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Los principales incentivos y reformas tributarias son los siguientes:

- **Impuesto a la Renta**

Las Compañías que desarrollen su actividad en los sectores de servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos pueden beneficiarse de la exoneración de pago del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

#### Dividendos:

La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo afectivamente distribuido;

Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado.

En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior.

Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.

Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

#### Jubilación Patronal y Desahucio (reforma vigente a partir del año 2021)

Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales, siempre y cuando para las últimas se cumpla con lo siguiente:

- a) La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y,

## Notas a los estados financieros (continuación)

- b) Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

### Intereses

- Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal

### Anticipo

- Se elimina el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta en función de activos, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente, efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

#### • Impuesto al Valor Agregado

- Se incluye como servicios gravados con el 12% de IVA a los servicios digitales de acuerdo con lo que se defina en el Reglamento y,
- Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor agregado a los siguientes:
  - Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
  - Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza (antes 200 hp)
  - Papel periódico
  - Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para a medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
  - Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
  - El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
  - El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos ~~con por ciento (100%) eléctricos~~

#### • Impuesto a los Consumos Especiales

- Se modifica el margen mínimo de comercialización del 25% al 30%.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- Se grava con este impuesto a las bebidas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por litro de bebida, las bebidas energizantes, los servicios de telefonía móvil, que comercialicen únicamente voz, datos y sms del servicio móvil avanzado prestado a personas naturales, excluyendo la modalidad de prepago; y. las fundas plásticas.
- Se incluyen ciertas exoneraciones y se modifican las tarifas para ciertos bienes gravados con este impuesto.
- **Impuesto a la Salida de Divisas**
- Se incluye como exento el pago al exterior por dividendos a sociedades o personas naturales en paraísos fiscales.

### Gasto impuesto a la renta

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	2019 USD	2018 USD
<b>Gasto (ingreso) impuesto a la renta</b>		
Impuesto a la renta corriente	1,105,066	1,515,334
Impuesto a la renta diferido	70,336	(233,471)
<b>Total gasto impuesto a la renta</b>	<b>1,175,402</b>	<b>1,281,863</b>

### Impuesto a la renta corriente

La Compañía ha registrado la provisión para el pago 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la siguiente forma:

	2019 USD	2018 USD
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	4,447,596	4,448,296
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(667,552)	(667,244)
Más: Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible, neto (1)	592,375	1,630,856
Más: Otros ajustes	2,749	
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>4,375,168</b>	<b>5,411,908</b>
<b>Impuesto calculado con la tarifa de sociedades de 25% - 28%</b>	<b>1,093,792</b>	<b>1,515,334</b>
Anticipo mínimo determinado	-	389,587
Otros ajustes	11,274	-
<b>Gasto impuesto corriente del año</b>	<b>1,105,066</b>	<b>1,515,334</b>
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	25%	28%

(1) Las partidas conciliatorias corresponden principalmente a gastos de viaje no soportados en comprobantes de venta autorizados USD 256,529; bajas de inventarios no soportadas en declaraciones juramentadas USD 113,307 y provisiones de jubilación patronal y desahucio por 16',261 (En 2018 comprende principalmente a garantías por

## Notas a los estados financieros (continuación)

USD 1,034.173 y USD 313,677 por pago de impuesto a la renta de años pasados, considerados como no deducibles).

Los saldos y movimientos de las cuentas por cobrar y pagar de impuesto a la renta corriente se muestran a continuación:

	Cuentas por Cobrar USD	Cuentas por pagar USD
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>		
Más:	193,179	595,882
Impuestos retenidos por terceros	389,587	-
Impuesto a la renta causado del año	-	1,515,334
Menos		
Pago de impuesto a la renta del año 2017	-	(595,882)
Compensación del impuesto del año corriente	(193,179)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<u>389,587</u>	<u>1,515,334</u>
Más		
Impuestos retenidos por terceros	340,511	-
Impuesto a la renta causado del año	-	1,105,066
Menos		
Pago de impuesto a la renta del año 2018	-	(1,515,334)
Compensación del impuesto del año 2018	(389,587)	-
Compensación del impuesto del año corriente	(340,511)	(340,511)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<u>-</u>	<u>764,555</u>

### Impuesto a la renta diferido

El análisis de la formación de los activos y pasivos por impuestos diferidos se presenta a continuación:

	2019 USD	2018 USD
<b>Activo por impuestos diferidos</b>		
Inventarios reconocidos al valor neto realizable	128,109	183,297
Valuación al costo atribuido de propiedades y equipos	-	4,358
Otras provisiones	91,461	64,099
Beneficios empleados de largo plazo	82,440	35,055
Garantías por contratos	134,696	217,619
Arrendamientos	3,498	-
<b>Subtotal activos por impuestos diferidos</b>	<u>440,204</u>	<u>504,428</u>
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>		
Valuación al costo atribuido de propiedades y equipos	-	4,776
<b>Subtotal pasivos por impuestos diferidos</b>	<u>-</u>	<u>4,776</u>
<b>Impuesto a la renta diferido neto</b>	<u>440,204</u>	<u>499,652</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

El monto de cargo o ingreso en los resultados de los ejercicios 2019 y 2018 se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
<b>Activo por impuestos diferidos</b>		
Inventarios reconocidos al valor neto realizable	(55,188)	98,192
Valuación al costo atribuido de propiedades y equipos	(4,358)	5,892
Otras provisiones	27,362	(7,774)
Beneficios a empleados de largo plazo	36,497	(14,371)
Garantías por contratos	(82,923)	153,793
Arrendamientos	3,498	-
<b>Subtotal activo por impuestos diferidos</b>	<b>(75,112)</b>	<b>235,732</b>
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>		
Valuación al costo atribuido de propiedades y equipos	4,776	(2,261)
<b>Subtotal pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>4,776</b>	<b>(2,261)</b>
<b>Variación anual por impuesto diferido</b>	<b>(70,336)</b>	<b>233,471</b>

El importe por impuesto diferido reconocido en otro resultado integral por el año 2019 fue USD 10,888 que corresponde a los beneficios a empleados de largo plazo. Durante los años 2019 y 2018 no existieron cargos en el patrimonio por impuestos diferidos.

No existen pérdidas tributarias de años anteriores susceptibles de amortización.

### Impuestos corrientes

La Compañía tiene créditos tributarios de IVA por USC 281,209 (En 2018 USD 479,961 por IVA y USD 389,587 por retenciones en la fuente).

### 3.15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2019 USD	2018 USD
<b>Cuentas por pagar con relacionadas del exterior</b>		
DB&GB de el Salvador Ltda-Ec.	378	-
Diebold Nixdorf Global Logistics GMBH	909	-
Diebold Nixdorf Global It Operations GMBH	9,661	3,149
Diebold Nixdorf LLC.	-	8,000
Diebold Nixdorf Software CV.	19,262	19,000
Diebold Nixdorf Incorporated	2,363,109	3,207,507
Diebold Incorporated EC - Miscelaneos	515,222	-
Diebold Nixdorf de México S.A. de C.V.	39,828	7,534
Vincor Nixdorf Internacional GMBH	3,540	15,222
<b>Total cuentas por pagar con relacionadas</b>	<b>2,951,909</b>	<b>3,260,412</b>

Notas a los estados financieros (continuación)

	2019 USD	2018 USD
<b>Cuentas por cobrar con relacionadas del exterior</b>		
DB&GB de El Salvador. Ltda-Ec	212	-
Diebold Procomp Industria Electrónica Ltda-Ec	1,612	-
Diebold Nixdorf Incorporated	11,059	13,317
Diebold Colombia S.A.	-	1,612
Diebold Perú S.A.	-	1,612
Diebold de México S.A. de C.V.	-	1,612
D&G de Honduras S. de S.L.	-	1,612
<b>Total cuentas por cobrar con Relacionadas</b>	<b>12,883</b>	<b>19,765</b>
	<b>2019 USD</b>	<b>2018 USD</b>
<b>Compras de equipos y partes, servicios soporte administrativo y otros</b>		
D&G ATMS y Seguridad de Costa Rica S.R.L.	236	-
D&G Panamá S. de R.L.	3,995	-
DB&GB de El Salvador, Ltda	378	-
Diebold Nixdorf Perú S.R.L.	184	-
Diebold Pacific Ltda.	-	4,399,572
Diebold Procomp Industria Electrónica	908	9,342
Diebold Procomp Amazonia Industria Electrónica Ltca.	2,020	4,141
Wincor Nixdorf Internacional GMBH	5,328	30,893
Diebold Nixdorf Software C.V.	346,378	71,511
Diebold Nixdorf Incorporated	12,143,014	9,282,310
Diebold Incorporated EC - Miscelaneos	709,330	-
Diebold Nixdorf Singapore PTE LTD.	-	2,570,583
Diebold Nixdorf Lic.	10,500	8,000
Diebold Colombia S.A.	300	6,127
Diebold de México S.A. de C.V.	261,818	45,203
Diebold Nixdorf Global Logistics GMBH	909	-
Diebold Nixdorf Global It Operations GMBH	40,997	21,806
<b>Total compras a relacionadas</b>	<b>13,526,295</b>	<b>16,449,488</b>
	<b>2019 USD</b>	<b>2018 USD</b>
<b>Ventas</b>		
Diebold Nixdorf Incorporated	162,338	104,339
Diebold Colombia S.A.	18,764	7,467
Diebold Perú S.A.	6,687	1,612
Diebold de México S.A. de C.V.	-	1,612
D&G de Honduras S. de S.L.	-	1,612
DB&GB de El Salvador, Ltda-Ec	212	-
Diebold Procomp Industria Electrónica	1,612	-
<b>Total ventas a relacionadas</b>	<b>189,613</b>	<b>116,642</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

La Administración considera que estas transacciones fueron generadas bajo los mismos términos y condiciones que las que se hubiese realizado con terceros no relacionados.

### Transacciones con Personal Gerencial y Directivo

Las transacciones con la Gerencia principal incluyen directores y empleados de nivel gerencial. La remuneración de este personal se observa a continuación:

	2019 USD	2018 USD
<b>Beneficios de empleados</b>		
Sueldo y beneficios de empleados	911,069	472,080
Beneficios laborales largo plazo	314,217	57,436
<b>Total remuneración gerencia principal</b>	<b>1,225,286</b>	<b>529,516</b>

### PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, en un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a USD 15 millones, están en la obligación de presentar un Informe Integral de Precios de Transferencia que determine el cumplimiento del principio de plena competencia y por USD 3 millones el anexo de Operaciones con partes relacionadas. La Compañía está en proceso de elaboración del estudio de precios de transferencia y el anexo respectivo por el año 2019.

### 3.16. RIESGOS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

#### Objetivos y políticas de administración de riesgos

La Compañía está expuesta a diversos riesgos en relación a los instrumentos financieros. Los activos financieros por categorías se resumen en la nota 3.2. Los principales tipos de riesgos son los riesgos de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

La Administración de riesgos de la Compañía está basada en las decisiones corporativas y se enfoca en asegurar activamente que se minimicen los riesgos en los flujos de caja a corto y mediano plazo. Si bien la Compañía, no actúa activamente en los mercados de instrumentos especulativos, su negocio tiene un fuerte componente financiero que tiene como factor crítico el necesario manejo del capital de trabajo y con él los plazos de cobro a clientes y pago a proveedores. Así el enfoque y objetivo de la política tiene que ver con el control de la cartera de clientes de corto y mediano plazo y la eventual colocación de excedentes de liquidez en el corto plazo en el mercado financiero, a cuyo respecto el objetivo es minimizar el riesgo escogiendo instituciones prestigiosas del mercado.

Durante el presente año no han existido cambios con relación al año anterior en relación a los objetivos y políticas de administración de los riesgos mencionados.

#### Riesgo de crédito

## Notas a los estados financieros (continuación)

El riesgo crediticio es el riesgo de que la contraparte no cumpla con la obligación.

El valor libros de los activos financieros que se muestra en la nota 3.2, es el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al 31 de diciembre de cada año.

El riesgo de crédito de efectivo en caja y bancos de efectivo se considera insignificante. El mayor expuesto al que se somete la Compañía y en la que pudiera existir concentraciones de riesgo de crédito está principalmente representado por las cuentas por cobrar a los clientes

La Compañía realiza evaluaciones continuas del crédito de sus clientes y ha adoptado una política de crédito que define las condiciones de crédito y que se basa en el análisis de los clientes y en niveles de aprobación. La política corporativa consiste en tratar sólo con contrapartes solventes. Al 31 de diciembre de 2019 el Banco del Austro S.A. representa 50% de la cartera y Alphacell S.A. representa el 37% (2018, el Banco Solidario representa el 70%, Otero & Fabell S.A. representa el 12% del total de cuentas por cobrar)

La Compañía se orienta a determinados segmentos de clientes, especialmente del sistema financiero y de cooperativas que comparten los mismos riesgos y características. Durante el año 2019 el porcentaje de exposición al sector financiero, sobre el total de cartera ha sido del 80% (92% en el 2018) tal y como se muestra a continuación.

	2019		2018	
	USD	%	USD	%
Sector bancario	5,765,448	80%	4,738,300	92%
Sector cooperativas	97,744	1%	103,688	2%
Empresas privadas	346,879	19%	306,118	6%
<b>Total</b>	<b>7,210,071</b>	<b>100%</b>	<b>5,148,106</b>	<b>100%</b>

### Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. La Compañía está expuesta al riesgo de liquidez, principalmente como resultado de sus cuentas de proveedores. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación. A este objetivo se añade el mantener una posición de efectivo que se considera razonable.

La Compañía evalúa periódicamente su posición de efectivo y observa que sus flujos de efectivo de actividades operativas sean suficientes para cubrir la totalidad de sus necesidades. La Compañía gestiona estas necesidades de liquidez mediante el control programado de los pasivos con proveedores, así como las previsiones de las ~~entradas de caja.~~

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los pasivos financieros representados únicamente por proveedores comerciales por USD 3'003.314 (USD 3'499.934 en 2018) tienen vencimientos contractuales de corto plazo, siendo las más

## Notas a los estados financieros (continuación)

representativas deudas con relacionados (Ver nota 3.15). Los pasivos de corto plazo con proveedores no generan intereses.

La Compañía considera que el monto de efectivo disponible USD 4'180.498 (USD 6'953.868 en 2018) es suficiente para asegurar el cubrimiento de los pasivos financieros de corto plazo, y aún no se consideran los demás activos financieros corrientes y no corrientes disponibles.

### Riesgo de Mercado

El riesgo específico significativo tiene que ver con la tasa de interés en sus contratos por arrendamiento y las inversiones a inmediato plazo. Las cuentas por cobrar por ventas a clientes pactados en condiciones de precio y plazo diferentes al "precio y plazo de contado", conllevan un componente de interés implícito en la fijación de precios y se ajustan a su valor razonable en función de las condiciones establecidas en la negociación. Si las tasas de interés bajan en el mercado, los activos son reajustados conforme las condiciones del instrumento. Al contrario, si las tasas suben el riesgo de mantener inversiones no rentables en forma de cuentas por cobrar aumenta.

Aunque no tan importantes, los potenciales cambios en el resultado del ejercicio y en el patrimonio ante variaciones porcentuales de un punto en la tasa de interés se muestran a continuación:

	Utilidad antes del 15% Trabajadores e impuestos		Patrimonio	
	1%	-1%	1%	-1%
2019	23,561	-24,732	15,020	- 15,767
2018	31,727	-32,397	19,417	-19,827

Calculado para la cartera comercial por arrendamiento con interés variable, mediante una proyección simple del ingreso financiero relacionado con la tasa estimada de cada año para cada tipo de instrumento, y para los certificados de inversión a inmediato plazo, mediante un promedio de inversiones relacionado con los intereses anuales obtenidos de este instrumento. Suponemos que el potencial cambio afecta al ejercicio completo. No han existido cambios en la forma de calcular la sensibilidad entre un año y otro.

### Valor razonable vs valor en libros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se considera similar a su valor en libros.

## 3.17. PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los accionistas.

### Capital emitido

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprende 1,699,748 acciones ordinarias de valor nominal de USD1 cada una.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, Diebold Ecuador S.A. se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

Más allá de estos dos objetivos primarios, el patrimonio reportado de la Compañía sirve también como un parámetro pasivo de evaluación de la gestión gerencial, conjuntamente aplicado con parámetros activos como ventas y EBITDA (ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones).

El capital mínimo de las sociedades anónimas es USD 800. No existen otros requerimientos de capital mínimo, establecidos para Compañías anónimas en Ecuador, especialmente si como esta, no colizan sus instrumentos de patrimonio o deuda en el mercado de valores. Tampoco existen requerimientos de capital mínimo que deban ser observados en cumplimiento de convenios con financistas, proveedores, clientes u otros. Ni la Compañía, ni sus accionistas han establecido una política que lleve a la determinación de un capital mínimo o determinado.

### **Resultados acumulados**

Los saldos a la fecha de transición incluyen la reserva legal constituida bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad. El detalle de la composición del saldo de utilidades retenidas se muestra a continuación:

		USD
<b>Resultados acumulados al 01 de enero de 2018</b>		<b>4,217,843</b>
Resultados disponibles	3,901,694	
Otro resultado integral	19,784	
Resultados por adopción de NIIF	296,365	
Más: Utilidad del ejercicio 2018		2,499,189
Menos: Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos		(42,457)
Menos: Distribución de dividendos		(3,714,836)
<b>Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018</b>		<b>2,959,739</b>
Resultados disponibles	2,686,047	
Otro resultado integral	(22,673)	
Resultados por adopción de NIIF	296,365	
Más: Utilidad del ejercicio 2019		2,604,642
Menos: Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos		(48,721)
Más: Impuesto diferido por beneficios a empleados a largo plazo		10,888
Menos: Distribución de dividendos		(2,499,189)
Menos: Otros ajustes años anteriores		(165,230)
<b>Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019</b>		<b>2,862,129</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 3.18. INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES

#### Información desagregada de ingresos

Se presenta la desagregación de los ingresos por contratos según el tipo de contrato.

Año 2019	Venta de bienes	Arrendamientos financieros	Mantenimiento	Total
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	15,306,849	639,703	-	15,946,552
Servicios transferidos en un periodo de tiempo	-	-	6,757,436	6,757,436
<b>Total ingresos de contratos con clientes</b>	<b>15,306,849</b>	<b>639,703</b>	<b>6,757,436</b>	<b>22,703,988</b>

  

Año 2018	Venta de bienes	Arrendamientos financieros	Mantenimiento	Total
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	20,205,491	3,563,100	-	23,768,591
Servicios transferidos en un periodo de tiempo	-	-	6,345,782	6,345,782
<b>Total ingresos de contratos con clientes</b>	<b>20,205,491</b>	<b>3,563,100</b>	<b>6,345,782</b>	<b>30,114,373</b>

#### Saldos de balance general de contratos con clientes

	Ref	Nota	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales, netas de provisión	a)	3.2	3,097,754	855,352
Cuentas por cobrar por arrendamiento corto y largo plazo	b)	3.3	3,740,385	4,015,186
Activos de contratos	c)		567,070	59,535
Pasivos de contratos	d)	3.13	1,269,082	67,234

a) Las cuentas por cobrar comerciales no generan intereses y generalmente tienen un plazo de 30 días.

b) Las cuentas por cobrar por arrendamiento financieros se reconocen en función de las tablas de amortización que sirven de base para cada negocio. El incremento en el año 2019 se da por el incremento de ventas bajo esta modalidad durante el año.

c) Los activos del contrato se reconocen inicialmente por los ingresos obtenidos por venta de equipos y prestación de servicios de mantenimiento, que no fueron facturados al cierre del ejercicio. Al finalizar el servicio de mantenimiento y con aceptación por parte del cliente, y una vez emitido el comprobante de venta los montos reconocidos como activos del contrato se reclasifican a cuentas por cobrar comerciales. Los activos del contrato disminuyeron en 2019 ya que no se presentaron ventas de equipos sin emisión de factura al final del año.

d) Los pasivos del contrato incluyen los adelantos a largo plazo recibidos para entregar equipos y los adelantos a corto plazo recibidos para prestar los servicios de instalación, así como los ingresos facturados a clientes y que no se ha devengado el servicio en el presente ejercicio.

#### Obligaciones de desempeño

## Notas a los estados financieros (continuación)

La información sobre las obligaciones de desempeño de la Compañía se resume a continuación:

### Venta de Equipos

La obligación de desempeño se cumple con la entrega del equipo y el pago generalmente se realiza dentro de los 30 días posteriores a la entrega.

La obligación de desempeño de entregar equipos tiene dos opciones de pago alternativas. El cliente puede pagar el precio de transacción igual al precio de venta en efectivo al momento de la entrega del equipo o pagar mediante cuotas mensuales, bajo un modelo de arrendamiento financiero. Existe un componente de financiamiento significativo para aquellos contratos en los que el cliente eligió pagar a plazos.

### Servicios de instalación de equipos y mantenimientos

La obligación de desempeño se cumple a lo largo del tiempo y el pago generalmente se debe a la finalización de la instalación o mantenimiento y a la aceptación del cliente. En algunos contratos, se requieren anticipos a corto plazo antes de que se proporcione el servicio de instalación.

### 3.19. COSTO DE VENTAS

Comprende lo siguiente:

	2019 USD	2018 USD
<b>Consumo de inventarios</b>		
Variación de Inventarios	(459,339)	(448,789)
Compras e Importaciones	12,647,927	19,257,354
Mantenimiento	885,809	843,326
Garantías	(238,427)	1,141,731
Desarrollos	-	222,000
Otros Costos	576,699	124,323
<b>Total costo de ventas</b>	<b>13,412,669</b>	<b>21,139,945</b>

### 3.20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Comprende lo siguiente:

	Nota	2019 USD	2018 USD
<b>Gastos de administración y ventas</b>			
Sueldos y beneficios		3,590,909	3,535,402
Arrendos		5,318	195,122
Seguros		131,894	95,066
Gastos de viaje		320,595	304,947
Depreciación (1)		236,025	94,900
Amortización		3,039	5,290
<b>Servicios básicos y comunicación</b>			
Consultoría profesional		107,621	100,975
Impuestos		94,919	144,075
Cargos con relacionadas		175,239	203,160
Otros (2)	3.15	934,189	759,550
		316,840	356,556
<b>Total gastos de administración y ventas</b>		<b>5,916,588</b>	<b>5,795,043</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) En 2019 corresponde a depreciaciones de instalaciones, muebles y equipos por USD 75,689 (2018: 94,900) y depreciaciones de activos por derechos de uso por USD 160,336.
- (2) Comprende principalmente: suministros de oficina USD 72,167 (2018: USD 95,093); publicidad USD 4,000 (2018: USD 49,135), transporte USD 15,349 (2018: USD 22,026), misceláneos USD 17,638 (2018: USD 79,283) y entrenamiento USD 15,376 (2018: USD 33,611).

### 3.21. OTROS INGRESOS Y GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
<b>Otros ingresos</b>		
Reintegro de provisiones	-	547,080
Otros	25,661	63,004
<b>Total otros ingresos</b>	<u>25,661</u>	<u>610,084</u>
Otros gastos (1)	95,123	319,759
<b>Total otros gastos</b>	<u>95,123</u>	<u>319,759</u>

- (1) En el año 2018 comprende principalmente USD 313.677 por la reliquidación del Impuesto a la Renta de los años 2015, 2016 y 2017, debido a que la Compañía incrementó la tarifa corporativa en 3 puntos porcentuales, consecuencia de que, en la línea accionaria de la Compañía, para llegar al último beneficiario, existen tenedores intermedios ubicados en jurisdicciones de menor imposición o paraísos fiscales. El monto incluye USD 55,127 por intereses pagados al sujeto activo. Estos egresos fueron considerados como gastos no deducibles en la determinación del Impuesto a la renta anual.
- (2) En el año 2019 el reintegro de provisión de garantías se registra en el costo de ventas y asciende a USD 1.092.976.

### 3.22. INGRESOS Y GASTOS POR INTERESES Y OTRAS PARTIDAS FINANCIERAS

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
<b>Ingresos financieros</b>		
Intereses por contratos de arrendamiento	522,254	292,883
Otros intereses	30,868	68,041
<b>Total ingresos financieros</b>	<u>553,122</u>	<u>360,924</u>
<b>Gastos financieros</b>		
Comisiones	40,457	48,689
Intereses	37,191	-
Gasto por diferencia en cambio	699	893
<b>Total gastos financieros</b>	<u>78,347</u>	<u>49,582</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

Total ingresos financieros, neto	<u>474,775</u>	<u>311,342</u>
----------------------------------	----------------	----------------

### 3.23. CONTINGENTES

Los asesores legales Pino & Elizalde Abogados, mantienen a su cargo los siguientes litigios, y el estatus actual de los procesos se detalla como sigue:

1. Procedimiento Arbitral No. 050-16 en el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Guayaquil surgido por una demanda presentada por DIEBOLD ECUADOR S.A. ante la falta de cumplimiento en el pago de la Compañía OTELO & FABELL (O&F) del contrato celebrado el 1 de junio de 2010, a saber "Contrato de Instalación y Arrendamiento de Sistemas de Detección y Extinción de Incendios Automáticos y Sistema de Eliminación de Residuos", en Guayaquil. Con fecha 09 de febrero de 2018 el Tribunal Arbitral emitió el laudo, en el que resolvió la nulidad del procedimiento arbitral por la omisión de la solemnidad sustancial tercera común a todos los procesos en razón de la ilegitimidad de personería activa. El 02 de abril del 2018 DIEBOLD interpuso Acción de Nulidad contra el laudo antes mencionado, mediante sentencia dictada por la presidenta de la Corte Provincial del Guayas el 08 de agosto del 2018 se dispuso que se dicte un nuevo laudo.

El nuevo Tribunal Arbitral se constituyó el 16 de enero de 2019. Se presentaron varios escritos de insistencia solicitando la pronta emisión del nuevo laudo, la Corte Constitucional con fecha 15 de mayo de 2019 notificó el Auto de Inadmisión respecto la Acción Extraordinaria de Protección presentada por O&F contra la antes mencionada sentencia dictada por la Presidencia de la Corte Provincial del Guayas. Con fecha 20 de mayo de 2019 el nuevo Tribunal Arbitral emitió su primer auto, mediante el cual posesionó a un árbitro alterno, ante la ausencia del uno de los árbitros principales. El auto fue firmado por el presidente del Tribunal, Dr. César Drouet Candel.

Los asesores legales señalan que existen razonables probabilidades de obtener un laudo favorable. La cuantía de la demanda es de USD 240.000.

2. Procedimiento No. 09501-2016-00475 en el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario, originado por una demanda presentada el 21 de noviembre de 2016 por la Compañía en contra de la Dirección Distrital del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador, quien con fecha 24 de agosto de 2016 declaró sin lugar el reclamo por pago indebido presentado por DIEBOLD ECUADOR S.A. El pago indebido tiene su origen en dos embarques realizados por un proveedor en 2015 y que nunca fueron enviadas al Ecuador, que, por un error involuntario, se facturaron, declararon y pagaron tributos indebidamente al SENA por USD 157.721, más intereses. Con fecha 23 de febrero de 2017, el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario de Guayaquil declaró el abandono de proceso, el 10 de mayo de 2017 DIEBOLD interpuso una Acción Extraordinaria de Protección ante la Corte Constitucional del Ecuador, cuanto la declaratoria de abandono resulta inconstitucional; esta acción fue admitida el 19 de septiembre de 2017.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Con fecha 12 de noviembre de 2019, la nueva Corte Constitucional efectuó el sorteo de la causa, a efectos de que ésta sea reasignada al despacho de uno de los nuevos jueces constitucionales. Actualmente, la causa se encuentra asignada a un juez ponente, y está en fase de sustanciación.

3. Reclamo Administrativo de Pago Indevido ante el Servicio de Rentas Internas ("SRI"): Proceso No. 109012019397739. En la Declaración Sustitutiva de la Declaración de Impuesto a la Renta respecto el ejercicio fiscal 2016, se consideró erróneamente el pago de una multa; razón por la cual con fecha 09 de julio de 2019 se presentó un Reclamo Administrativo de Pago Indevido.

El 07 de enero de 2020 fue emitida la Resolución No 09012020RDEV016067, mediante la cual el SRI resolvió aceptar el referido Reclamo Administrativo; y, en consecuencia, se dispuso se reintegre a DIEBOLD (mediante nota de crédito desmaterializada) el valor de USD 47.516.19.

### 3.24. COMPROMISOS CON TERCEROS

La Compañía mantiene los siguientes compromisos:

1. Diebold Nixdorf Incorporated, que comprende principalmente servicios de soporte administrativos, contratados desde el 01 de enero de 2018 por un período de 12 meses, renovables automáticamente por períodos adicionales de doce (12) meses. Los servicios de soporte abarcan entre otros: Servicios de Contabilidad, Auditoría, Finanzas, Recursos Humanos y Tecnología de Información. La tarifa del servicio se determinará en función a los costos de operación incurridos por el proveedor más un margen de ganancia a acordarse entre las partes (libre de impuestos e intereses).

2. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene 18 pólizas de fiel cumplimiento para servicios de mantenimiento y para la venta de cajeros automáticos, por un total de USD 688,815, emitidas por Seguros Confianza S.A., a favor de los siguientes clientes: Banco Bolivariano, Pacífico, Produbanco, Banco General Rumiñahui, Pichincha, Austro, Guayaquil, Cooperativa de Ahorro y Crédito 29 de Octubre y Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.

3. El 19 de noviembre de 2019, la Compañía firmó un contrato con ALPHACELL por una duración de 6 años, en el cual se establece la posibilidad de ofrecer a sus clientes el arrendamiento de cajeros automáticos (hardware y software) junto con la prestación de servicios de mantenimiento y soporte de los mismos. ALPHACELL es el propietario de tales bienes, con la facultad del cliente de ejercer una opción de compra de los bienes por un determinado valor, a la finalización del plazo del respectivo contrato.

### 3.25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros 26 de junio de 2020, no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos excepto por el descrito a continuación:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en

## Notas a los estados financieros (continuación)

el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras medidas. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin de minimizar los impactos en sus operaciones.



Eric Graf  
Presidente Ejecutivo



Omar Quelal Cadena  
EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.  
Contador