

**KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO
E INVESTIGACIONES**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

CON NUESTRO INFORME COMO AUDITORES INDEPENDIENTES

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES**ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019****CONTENIDO****PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES****PARTE II ESTADOS FINANCIEROS**

Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de otro resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- A.) Resumen de las principales políticas contables
- Operaciones
 - Condiciones macroeconómicas
 - Preparación de los estados financieros
 - Importancia relativa y materialidad
 - Responsabilidad de la información, juicios y estimaciones contables
 - Nuevos pronunciamientos contables
 - Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - Instrumentos financieros
 - Activos y pasivos financieros
 - Reconocimiento, medición y clasificación de activos financieros
 - Reconocimiento, medición y clasificación de pasivos financieros
 - Efectivo y equivalentes al efectivo
 - Documentos y cuentas por cobrar
 - Propiedad, planta y equipos
 - Deterioro del valor de activos no corrientes
 - Préstamos y otros pasivos financieros
 - Beneficios a empleados

Información por segmentos
Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos
Administración de riesgos financieros
Riesgo de crédito
Riesgo de liquidez
Riesgo de mercado
Riesgo de capital
Provisiones

- B.) Efectivo y equivalentes al efectivo
- C.) Documentos y cuentas por cobrar
- D.) Activos por impuestos corrientes
- E.) Propiedades y equipos
- F.) Documentos y cuentas por pagar
- G.) Otras obligaciones corrientes
- H.) Beneficios a empleados de largo plazo
- I.) Ventas
- J.) Gasto de ventas y administración
- K.) Participación trabajadores
- L.) Impuesto a la renta
- M.) Movimiento de provisiones
- N.) Revisión fiscal
- O.) Participación de los socios
- P.) Saldos y transacciones con partes vinculadas
- Q.) Compromisos y contingencias
- R.) Evento subsecuente

Abreviaturas usadas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
USD	Dólares estadounidenses
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair Value)
IVA	Impuesto al valor agregado

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES (en lo sucesivo "la compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES, de conformidad con los requerimientos de ética para profesionales de contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

(Continúa)

Otra información en adición a los estados financieros

La administración es responsable por la otra información, la cual comprende el informe anual del Gerente General para presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; pero no se incluye como parte de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de algún modo parecen contener algún error material. Una vez que leamos la otra información, si concluimos que existe inconsistencias materiales en esta otra información, estamos obligados a informar ese hecho.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La administración de KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados.

La administración de la compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

(Continúa)

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la administración de la compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría. También proporcionamos a la administración de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

(Continúa)

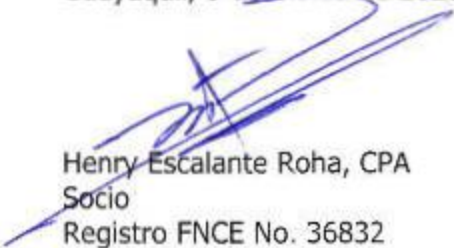
Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado. En relación con la revisión de actos ilegales, presuntos fraudes y abuso de confianza dispuesta por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011; informamos que los resultados de nuestra revisión no revelaron situaciones que al 31 de diciembre de 2019 requieran ser comunicadas por separado o como parte del presente informe y sus notas.



RNAE - No. 476

Guayaquil, 5 de marzo de 2020


Henry Escalante Roha, CPA
Socio
Registro FNCE No. 36832

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

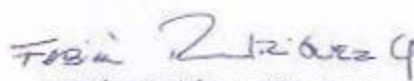
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

ACTIVO

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Activo corriente:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota B)	2.811	29.702
Activos financieros:		
Documentos y cuentas por cobrar (Nota C)	380.491	354.241
Inventarios	0	2.213
Activos por impuestos corrientes (Nota D)	26.403	19.304
	<u>409.705</u>	<u>405.460</u>
Activo no corriente:		
Propiedades y equipos (Nota E)	168.378	160.995
Activo por impuesto diferido	3.379	3.379
	<u>171.757</u>	<u>164.375</u>
Total activo	<u>581.462</u>	<u>569.834</u>



Andrade González Luis
Representante Legal



Fabián Rodríguez Guevara
Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

PASIVO Y PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Pasivo corriente:		
Pasivos financieros:		
Documentos y cuentas por pagar (Nota F)	114.276	13.801
Otras obligaciones corrientes (Nota G)	111.057	96.165
	<u>225.333</u>	<u>109.966</u>
Pasivo no corriente:		
Beneficios a empleados de largo plazo (Nota H)	80.512	12.318
	<u>80.512</u>	<u>12.318</u>
Participación de los socios:		
Participaciones, 146.992 de USD 1.00 cada una	146.992	146.992
Utilidades retenidas	128.625	300.558
	<u>275.617</u>	<u>447.550</u>
Total pasivo y participación de los socios	<u>581.462</u>	<u>569.834</u>


Andrade González Luis
Representante Legal


Fabián Rodríguez Guevara
Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas (Nota I)	1.600.224	1.562.668
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gasto de ventas y administración (Nota J)	1.557.683	1.540.911
UTILIDAD OPERACIONAL DE OPERACIONES CONTINUAS	42.541	21.757
OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros y otros	1.189	3.604
Ingresos financieros y otros	696	90
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	42.048	18.243
Participación trabajadores (Nota K)	6.307	2.736
Impuesto a la renta (Nota L)	28.157	11.855
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	7.584	3.652


Andrade Gonzalez Luis
Representante Legal


Fabián Rodríguez Guevara
Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros.

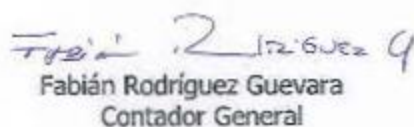
KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE OTRO RESULTADO INTEGRAL

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	7.584	3.652
Ajuste actuarial	281	1.451
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	<u>7.865</u>	<u>5.103</u>
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS, ATRIBUIBLE A:		
Socio mayoritario	7.864	5.102
Socio minoritario	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>7.865</u>	<u>5.103</u>
UTILIDAD POR PARTICIPACIÓN:		
Básica por participación	<u>0,05</u>	<u>0,03</u>


Andrade González Luis
Representante Legal


Fabián Rodríguez Guevara
Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	Utilidades retenidas					Total
	Participaciones	Otro Resultado Integral	Reserva de capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	145,992	0	1,099	32,434	261,922	295,455
Utilidad neta de operaciones	0	0	0	0	3,652	3,652
Integración de utilidades	0	1,451	0	0	0	1,451
Saldo al 31 de diciembre de 2018	145,992	1,451	1,099	32,434	265,574	300,558
Utilidad neta de operaciones	0	0	0	0	7,584	7,584
Transferencia a reserva legal	0	0	0	365	(365)	0
Dividendos a compensar cartera	0	0	0	0	(120,000)	(120,000)
Revalorización de activos	0	26,449	0	0	0	26,449
Ajuste actuarial	0	281	0	0	0	281
Otros pagos a accionistas	0	0	0	0	(86,247)	(86,247)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	145,992	28,181	1,099	32,799	66,546	128,625


 Andrade Gonzalez Lillis
 Representante Legal


 Fabián Rodríguez Guevara
 Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros	1.573.974	1.669.980
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.505.454)	(1.667.484)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	68.520	2.496
Flujo de efectivo en las actividades de inversión		
Adiciones en propiedad, planta y equipos	(2.536)	(2.850)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(2.536)	(2.850)
Flujo de efectivo en las actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	0	(59.511)
Otros pagos a accionistas	(86.247)	0
Otros	(6.628)	(1.992)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(92.875)	(61.503)
Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(26.891)	(61.857)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	29.702	91.559
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	2.811	29.702

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, CONTINUACIÓN

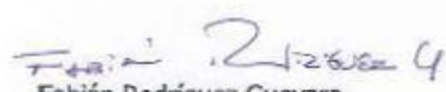
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Año terminado el 31 de diciembre de	
2019	2018

Conciliación del resultado integral total del ejercicio con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:

Utilidad neta de operaciones continuas	7.584	3.652
Más gastos que no corresponden a desembolsos de efectivo:		
Depreciación	21.602	29.297
Jubilación patronal y desahucio	75.103	0
Participación trabajadores	6.307	2.736
Impuesto a la renta	28.157	11.855
	<u>138.753</u>	<u>47.540</u>
Cambios en los componentes del capital de trabajo:		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar	(146.250)	107.313
Disminución (Aumento) en inventarios	2.213	(1.482)
(Aumento) en activos por impuestos	(7.099)	(19.304)
(Disminución) en pasivo por impuestos	(19.572)	(45.303)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	<u>100.475</u>	<u>(86.268)</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación.	<u>68.520</u>	<u>2.496</u>


Andrade González Luis
Representante Legal


Fabián Rodríguez Guevara
Contador General

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones: KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES (en lo sucesivo "la compañía") es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida en el año 2001 en Ecuador. Su actividad principal es la prestación de actividades complementarias de vigilancia y seguridad.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela Bellavista Manzana 41, Solar 40 y 41.

Su principal socio es la compañía VISE LTDA., compañía domiciliada en Colombia. Debido a ello, KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES es una compañía extranjera según el Régimen Común de Tratamiento a los Capitales Extranjeros previsto en la Decisión 291 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, lo que le permite transferir libremente sus utilidades al exterior una vez pagados los impuestos correspondientes.

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

Condiciones macroeconómicas: en 2018 y durante 2019, Ecuador enfrentó presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a obtener financiamiento con el Fondo Monetario Internacional, priorizar inversiones, eliminar ciertos subsidios en los combustibles, recortes en el gasto fiscal y obtención de otros financiamientos a través de gobiernos extranjeros, así como incremento de ciertos tributos, entre otras medidas, lo cual generó protestas sociales y un estancamiento en la demanda al sector privado e incremento del desempleo. La administración de la compañía considera que la situación antes indicada tuvo efecto sobre las operaciones de la compañía, principalmente por el incremento de sus costos y gastos operacionales, al respecto se tomaron acciones claves para mitigar tales efectos en los ingresos y rentabilidad del negocio, por tanto, el análisis de los estados financieros debe hacerse considerando tales circunstancias.

Preparación de los estados financieros: Los estados financieros anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que han sido adoptadas en Ecuador sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. El valor razonable a efecto de medición y revelación en los estados financieros se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Según disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se entenderán PYMES a las compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- ♦ *Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares*
- ♦ *Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares*
- ♦ *Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).*

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con la autorización de la administración de la compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de fecha 20 de febrero de 2019. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) requiere el uso de ciertos *estimados contables críticos* y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros fueron definidas en función de la versión 2015 de la NIIF para PYMES vigente a partir del 1 de enero de 2017.

Las políticas, métodos contables y principios utilizados en la preparación de los estados financieros son los mismos que las aplicadas en los estados financieros del ejercicio 2018.

Importancia relativa y materialidad: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Responsabilidad de la información, juicios y estimaciones contables: la información contenida en los estados financieros adjuntos es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Medianas y Pequeñas Entidades (NIIF para PYMES). En la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Las áreas más importantes que han requerido juicio profesional son las siguientes:

- Nivel de jerarquía de los datos de entrada utilizados para valorar activos y pasivos medidos a valor razonable.

Las estimaciones se refieren básicamente a:

- Las valoraciones realizadas para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de activos financieros.
- La vida útil de las propiedades y equipos.
- Impuesto a la renta corriente y diferido – posiciones fiscales inciertas

Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

De acuerdo con la NIIF para PYMES, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad.

Nuevos pronunciamientos contables: Las primeras modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el IASB en julio de 2009, fueron publicadas por esta misma entidad el 21 de mayo de 2015. Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. La compañía los aplica según la fecha propuesta.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades

- Se aclara de que las PYMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.
- Adicionalmente se incorporan guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora.

Sección 2. Conceptos y Principios Fundamentales

- Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.

Sección 4. Estado de Situación Financiera

- Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera.
- Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación

Sección 5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

- Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27.
- Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo, sobre la base de presentación de partidas de Otro Resultado Integral (Modificaciones a la NIC 1) emitida en junio de 2011.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Sección 11. Instrumentos Financieros Básicos

- Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES.
- Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples.
- Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera.
- Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.

Sección 17. Propiedades Planta y Equipo

- Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación.
- Alineación de la redacción con dicha modificación respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario además permite la medición a valor razonable con cambios en el ORI.

Sección 20. Arrendamientos

- Se aclaran que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos.

Sección 28. Beneficios a los Empleados

- Se aclara la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo.
- Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Sección 29. Impuesto a las Ganancias

- Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES.
- Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias.

Sección 33. Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas

- Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 información a revelar sobre partes relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de mejoras anuales a las NIIF, ciclo 2010-2012.

Sección 35. Transición a la NIIF para PYMES

- La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las mejoras anuales a las NIIF, ciclo 2009-2011.
- La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido" sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de mejoras a las NIIF, párrafo 35.10.
- La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de mejoras a las NIIF, párrafo 35.10.
- Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la reexpresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF, párrafo 35.11.
- Existen también cambios consiguientes en el párrafo 35.10 (f) relativos a cambios en la Sección 9 y el párrafo 35.10 (h) relativo a cambios en la Sección 29.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Instrumentos financieros: Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra compañía. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Activos y pasivos financieros: La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes y anticipos a proveedores, se clasifican en el momento de reconocimiento inicial en tres categorías de valoración: a) Costo amortizado, b) Valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y c) Valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.

Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales.

Reconocimiento, medición y clasificación de activos financieros: El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y;
- La evaluación del flujo de efectivo contractual, comúnmente conocido como el "Criterio de sólo pago de principal e intereses" (en lo sucesivo, SPPI).

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. El interés es la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo de crédito asociado con el importe del principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto.

Un activo financiero deberá medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado de acuerdo a lo anteriormente mencionado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación que a continuación se detalla:

Anticipos y cuentas por cobrar: Los anticipos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor que corresponda.

El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos financieros. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. Los anticipos y las cuentas por cobrar se incluyen en "Documentos y cuentas por cobrar" en el Estado de Situación Financiera.

Reconocimiento, medición y clasificación de pasivos financieros: Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos, y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Efectivo y equivalentes al efectivo: La compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos.

Documentos y cuentas por cobrar: Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Propiedad, planta y equipos: Se muestran al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

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

	Tasa anual de depreciación (%)
Edificios	5
Muebles y equipos de oficina	10
Armas y equipo de comunicación	10
Vehículos	20
Equipos de computación	33

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

Para determinar los cálculos de deterioro, la compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustadas por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente. Para los períodos 2019 y 2018 no se realizaron ajustes por deterioro.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Préstamos y otros pasivos financieros: Los préstamos y otros pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y se valorizan de acuerdo con la tasa efectiva y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como pasivo no corriente cuando su plazo es superior 12 meses.

Beneficios a empleados: La compañía entrega beneficios de corto plazo (diferente de los beneficios por terminación laboral) que son aquellos pagaderos en un plazo inferior o igual a doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio tales como salarios, aportaciones de la seguridad social, prestaciones sociales, entre otros. Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes, en la medida en que los empleados prestan el servicio, independientemente de la fecha en que se pagan.

Información por segmentos: Aunque las NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) no requiere su cumplimiento, la compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los accionistas de la compañía, en relación a materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos". Los segmentos operativos de la compañía incluyen actividades de seguridad e investigación.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos: Los ingresos de las actividades ordinarias son reconocidos cuando la transferencia de los bienes comprometidos con los clientes refleje la contraprestación de los bienes transferidos, según lo establecido en la NIIF 15. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente por la prestación de servicios complementarios de vigilancia - seguridad. Los ingresos por venta son reconocidos cuando la compañía:

- ha transferido al cliente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes;
- no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el monto de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad,

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

- es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la entidad; y
- los costos incurridos, o por incurrir, asociados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

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

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

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

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Actividades financieras:		
Efectivo en bancos y caja general	2.811	29.702
	2.811	29.702
Actividades operacionales:		
Cuentas por cobrar clientes, neto	242.292	200.793
Otras cuentas por cobrar	138.199	153.448
	380.491	354.241
	383.302	383.943

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

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

Riesgo de liquidez: la compañía maneja el riesgo de liquidez, manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamos adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados. La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de pasivos y préstamos bancarios. La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra un nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato de recursos, manteniendo índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos. Durante el año 2019, la compañía concentro su apalancamiento en proveedores, manteniendo plazos que permiten acoplar este apalancamiento al proceso de venta de sus productos.

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

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

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

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

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Pasivos financieros	114.276	13.801
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	(2.811)	(29.702)
Deuda neta	111.465	(15.901)
Patrimonio neto	275.617	447.550
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	387.082	431.649
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	28,80%	(3,68%)

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

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Bancos locales	2.612	29.475
Caja	199	227
	2.811	29.702

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes	242.292	200.793
Relacionadas:		
Seguridad Nacional y Profesional SENAPRO CIA. LTDA.	0	149.884
Vigilancia y Seguridad Limitada VISE LTDA.	138.015	0
	138.015	149.884
Empleados	184	3.564
	380.491	354.241

La exposición máxima al riesgo de crédito para clientes a la fecha del estado de situación financiera por tipo de cliente fue la siguiente:

	2019		2018	
Cartera corriente	152.401	62,90 %	90.111	44,88 %
Cartera vencida:				
0 a 30 días	88.740	36,63 %	55.444	27,61 %
31 a 60 días	1.013	0,42 %	54.221	27,00 %
61 a 90 días	98	0,04 %	1.017	0,51 %
Más de 120 días	40	0,01 %	0	0,00 %
	89.891	37,10 %	110.682	55,12 %
	242.292	100,00 %	200.793	100,00 %

NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Crédito tributario IR	22.600	19.304
Retenciones en la fuente de IVA	3.803	0
	26.403	19.304

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA E – PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Terreno	10.000	5.000	15.000
Inmueble	136.192	21.449	157.641
Vehículo	107.419	(14.634)	92.785
Equipos de computación	27.419	4.000	31.419
Equipo de comunicación	9.185	0	9.185
Muebles y enseres	21.416	0	21.416
Armas	38.325	0	38.325
Otros Equipos	560	0	560
	350.516	15.815	366.331
Depreciación acumulada	(189.521)	(8.432)	(197.953)
	160.995	7.383	168.378

Al 31 de diciembre de 2019, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 21.602 (USD 29.297 al 31 de diciembre de 2018).

NOTA F – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
No relacionadas:		
Proveedores locales	34.264	13.801
Relacionadas:		
Seguridad Nacional y Profesional SENAPRO CIA. LTDA.	15.000	0
	15.000	0
Otros	65.012	0
	114.276	13.801

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA G— OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con la seguridad social:		
Aportes por pagar	27.436	22.371
	27.436	22.371
Con los empleados:		
Participación trabajadores (1)	6.525	9.298
Sueldo por pagar y otros	20.573	35.746
Beneficios sociales	36.965	22.051
	64.063	67.095
Con la administración tributaria:		
Impuesto al valor agregado, IVA	0	6.382
Retenciones en la fuente de impuesto por pagar	8.834	154
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	10.724	163
	19.558	6.699
	111.057	96.165

(1) La participación de trabajadores está conformada por:

	2019	2018
Periodos anteriores	218	6.562
Periodo actual, 2019	6.307	2.736
	6.525	9.298

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA H – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Reserva para jubilación patronal:		
Saldo al inicio del año	8.487	11.021
Costo laboral y financiero por servicios actuales	52.903	332
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	(681)	(2.866)
Beneficios pagados	0	0
	<u>60.709</u>	<u>8.487</u>
Reserva para desahucio:		
Saldo al inicio del año	3.831	4.740
Costo laboral y financiero por servicios actuales	16.321	150
Pérdida o ganancia actuarial (ORI)	(349)	(1.059)
Beneficios pagados	0	0
	<u>19.803</u>	<u>3.831</u>
	<u>80.512</u>	<u>12.318</u>

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

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Tasa de descuento (%)	7,92	8,21
Tasa de incremento de remuneraciones (%)	3,59	3,91
Tasa de incremento de pensiones (%)	N/A	N/A

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

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

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 60.709 y USD 80.512 por bonificación por desahucio (USD 8.487 y USD 3.831 en el 2018, respectivamente). Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "Obligación por Beneficio Definidos" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20, si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001- 42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro.

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Empleados activos con tiempo de servicio comprendido entre 10 a 20 años	3.716	0
Empleados activos con tiempo de servicios menor a 10 años	56.993	8.487
	<u>60.709</u>	<u>8.487</u>

En 2019, la compañía realizó la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio según el estudio actuarial realizado, reconociendo una parte en Otros Resultados Integrales y otra parte en el pasivo registrado, sin embargo, no se reconoció un impuesto diferido sobre esta provisión y se envió todo el valor como un gasto no deducible.

NOTA I – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Servicio de seguridad	1.593.689	1.551.639
Servicio de monitoreo	5.444	7.153
Servicio de instalación	0	915
Servicio de capacitación	819	1.194
Venta de equipos de seguridad	272	1.767
	<u>1.600.224</u>	<u>1.562.668</u>

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA J – GASTO DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos y remuneraciones	891.684	940.609
Beneficios sociales	415.702	355.703
Depreciación	21.602	29.297
Honorarios y comisiones	25.400	123.346
Seguros	9.665	15.562
Impuestos y contribuciones	5.182	4.363
Mantenimiento y reparaciones	34.808	18.249
Servicios básicos	7.573	3.985
Promoción y publicidad	15.779	181
Útiles y suministro	4.967	4.063
Otros	125.321	59.553
	<u>1.557.683</u>	<u>1.540.911</u>

NOTA K – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:

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

NOTA L– IMPUESTO A LA RENTA:

Impuesto sobre la renta corriente: La provisión se calcula aplicando la tasa del 25% sobre la utilidad gravable anual. Mediante Resolución No. CPT-RES-2019-005 publicada en el Registro Oficial No. 88 de 26 de noviembre de 2019, el Comité de Política Tributaria estableció que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta, ósea mantendrán la tarifa del 22% en el 2019.

- Micro empresa: es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América.
- Pequeña empresa: Es aquella unidad de producción que tiene entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (USD 300.001) y un millón (USD 1.000.000) de dólares de los Estados Unidos de América.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA L- IMPUESTO A LA RENTA: (continuación)

- Exportadores habituales: También podrán aplicar este beneficio de reducción de tres puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta, las sociedades exportadoras habituales que cumplan lo establecido en la norma tributaria para la adquisición de tales categorías y que, consten en el catastro de exportadores habituales que se encuentra en el portal web del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Al 31 de diciembre, la conciliación tributable es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad según libros	42.048	18.243
Más, gastos no deducibles	76.887	31.912
Menos, participación trabajadores	(6.307)	(2.736)
Utilidad gravable	112.628	47.419
Impuesto causado	28.157	11.855
Anticipo calculado de impuesto	10.849	11.855
Impuesto a la renta definitivo	28.157	11.855

De acuerdo con las reformas tributarias vigentes, a partir de 2018 cuando no existiere impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido o a utilizar dicho monto directamente como crédito tributario sin intereses para pago de impuesto a la renta en ejercicios posteriores y hasta dentro de 3 años.

NOTA M – MOVIMIENTO DE PROVISIONES:

	Saldos al Inicio del año	Incremento	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final del año
Depreciaciones	189.521	21.602	13.170	197.953
Beneficios sociales	22.051	415.702	400.788	36.965
15% trabajadores	9.298	6.307	9.080	6.525
Impuesto a la renta	0	28.157	28.157	0
	220.870	471.768	451.195	241.443

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA N – REVISIÓN FISCAL:

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

NOTA O – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS:

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está representado por 146.992 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
DEAS LTDA. (1)	1	0,01	1
Vigilancia y Seguridad Limitada VISE LTDA. (1)	146.991	99,99	146.991
	<u>146.992</u>	<u>100,00</u>	<u>146.992</u>

(1) Nacionalidad Colombiana

Reserva Legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, la compañía debe destinar por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

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

Superávit por revalorización: De acuerdo con disposiciones legales vigentes, esta reserva podrá ser capitalizada en la parte que excede las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación.

(Continúa)

KAFIRIM C. LTDA. SEGURIDAD, CUSTODIO E INVESTIGACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA P – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Al 31 de diciembre las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
SENAPRO CIA. LTDA. (1)		
Cuentas por cobrar	0	149.884
Cuentas por pagar	15.000	0
Préstamos recibidos	201.353	58.200
Préstamos entregados	0	125.384
	<u>216.353</u>	<u>333.468</u>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD LIMITADA VISE LTDA.		
Cuentas por cobrar	138.015	0
Dividendos para compensar cartera	120.000	0
Otros pagos	<u>86.247</u>	<u>0</u>
	<u>344.262</u>	<u>0</u>

(1) Compañía relacionada y vinculada por accionistas comunes.

De requerirlo, el Servicio de Rentas Internas puede solicitar un Estudio Integral de Precios de Transferencia, con el propósito de comprobar la correspondencia con el principio de plena competencia en las transacciones efectuadas con sus partes vinculadas.

NOTA Q – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

De acuerdo con la administración de la compañía, excepto por los contratos de servicios profesionales con los clientes, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2019.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros.

NOTA R – EVENTO SUBSECUENTE:

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.