

## **PREMIUMCORP S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

PREMIUMCORP S. A., es una empresa comercial, que fue constituida el 2 de marzo de 2005 en la ciudad de Guayaquil, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil. Su objeto social es dedicarse a la prestación de servicios de seguridad industrial, higiene industrial y gestión ambiental; prevención, control y mitigación de contaminación ambiental, riesgos e incendios; importación, exportación, compra, venta, distribución y suministro de equipos de seguridad industrial, salud ocupacional, protección respiratoria, absorbentes sintéticos de petróleo, absorbentes orgánicos de petróleo, absorbentes para químicos, barreras de contención, desnatadores, bombas especiales, skimmers para transferencia de lodos, sistemas de almacenamiento temporal, sistemas de filtración y separación, sistemas de contención secundaria, sistemas para recuperación de crudo, productos químicos para remediación, equipos para control de emergencias; entre otros.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0.20%

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Empresa.

#### **NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

##### **1. Bases para la preparación de los Estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF Pymerequiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos

estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

## **2. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme.

## **3. Resumen de principales Políticas Contables**

### **a. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. PREMIUMCORP S. A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. El tiempo de vida de la Compañía es de 50 años.

### **b. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. -Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

### **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

### **d. Cuentas y documentos por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar originados por PREMIUMCORP S. A., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo normalmente y en casos especiales 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión por deterioro para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas para lo cual se considera el valor del dinero en el tiempo.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **e. Inventarios**

Los inventarios están constituidos principalmente por implementos y equipos de seguridad industrial para todo tipo de empresas.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio en algunos productos. Varios productos son cargados de manera directa al resultado del ejercicio a la cuenta de compra de mercadería.

Al finalizar el período la empresa realiza una evaluación de la mercadería que queda en inventario final para determinar si el costo no supera el valor neto de realización para determinar si hay pérdida o no.

#### **f. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocerá o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- (b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Para determinar la vida útil de un activo, la entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

**g. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

**Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

**Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 se calcula al 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias

imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

### **Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

#### **h. Cuentas y documentos por pagar**

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. La Compañía actualmente no tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

**i. Obligaciones tributarias**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de la Renta.

**j. Beneficios sociales de corto plazo**

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**k. Beneficios sociales de largo plazo**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

**l. Reserva legal**

De acuerdo con la Legislación vigente la empresa debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

**m. Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

#### **n. Costos y gastos**

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

#### **o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y la cuentabancaria. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2019	2018
Caja chica	724	52.041
Bancos	6.425	27.403
<b>Total</b>	<b>7.149</b>	<b>79.444</b>

### **NOTA 4.- CUENTASY DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2019	2018
Cuentas por cobrar socios estrategicos	1.155.712	734.531
Clientes no relacionados	251.338	191.775
Provision cuentas incobrables	-128.937	-128.937
Cuentas y documentos por cobrar (varias)	49.034	42.570
<b>Total</b>	<b>1.327.147</b>	<b>839.939</b>

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios y bienes entregados, el valor de la factura y forma de pago.

#### NOTA 5.- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía realice transacciones significativas con las siguientes partes relacionadas durante el año 2019 y 2018, principalmente:

	VENTAS REALIZADAS 2019	COMPRAS REALIZADOS 2019	VENTAS REALIZADAS 2018	COMPRAS REALIZADOS 2018	
Proaño Representaciones S A	436.362	714.610	454.776		0
Uniqueroyal	4.263	23.894	11.274		0
	<b>440.625</b>	<b>738.504</b>	<b>466.050</b>		<b>0</b>

	SALDOS POR COBRAR 2019	SALDOS POR PAGAR 2019	SALDOS POR COBRAR 2018	SALDOS POR PAGAR 2018
Proaño Representaciones S A	1.126.702	319.170	707.584	16.500
Remainco cia Ltda	793	35.626	793	0
	<b>1.127.495</b>	<b>354.796</b>	<b>708.377</b>	<b>16.500</b>

#### NOTA 6.- INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el inventario está compuesto de la siguiente manera:

	2019	2018
Inventario	438.333	382.220
Mercaderia en transito	33.270	85.664
Liquidación importaciones	10.540	4.663
Provisión por VNR y otras pérdidas en inventario	-3.283	-3.283
<b>Total</b>	<b>478.860</b>	<b>469.264</b>

## NOTA 7. -IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la composición de los impuestos anticipados es la siguiente:

	2019	2018
IVA en compras	11.630	6.351
IVA importaciones	1.367	5.395
Retencion IVA clientes	8.632	7.470
credito tributario IR clientes (CT)	20.978	19.984
Credito tributario iva	85.064	139.156
<b>Total</b>	<b>127.671</b>	<b>178.356</b>

## NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2019
<b>Costo:</b>				
Terreno	30.000	0	30.000	0
Muebles y Enseres	33.319	0	0	33.319
Vehículos	139.128	0	0	139.128
Equipo de oficina	1.684	0	0	1.684
Maquinaria	9.960	0	0	9.960
Equipos de computación	20.915	0	0	20.915
	<u>235.006</u>	<u>0</u>	<u>30.000</u>	<u>205.006</u>
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Depreciacion acumulada vehiculos, muebles, equipos computacion	117.456	27.370	0	144.826
	<u>117.456</u>	<u>27.370</u>	<u>0</u>	<u>144.826</u>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<u>117.550</u>	<u>-27.370</u>	<u>30.000</u>	<u>60.180</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Terreno	30.000	0	0	30.000
Muebles y Enseres	35.042	0	1.723	33.319
Vehículos	139.128	0	0	139.128
Equipo de oficina	0	1.684	0	1.684
Maquinaria	0	9.960	0	9.960
Equipos de computación	20.117	798	0	20.915
	<u>224.287</u>	<u>12.442</u>	<u>1.723</u>	<u>235.006</u>
Depreciación Acumulada:				
Depreciación acumulada vehículos, muebles, equipos computación	88.256	29.362	162	117.456
	<u>88.256</u>	<u>29.362</u>	<u>162</u>	<u>117.456</u>
Propiedad, planta y equipo	<u>136.031</u>	<u>-16.920</u>	<u>1.561</u>	<u>117.550</u>

La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Al cierre del ejercicio en curso la Administración de la Compañía estableció que tanto los años de vida útil residual como el valor residual mantenía las mismas condiciones definidas el año pasado, motivo por el cual tampoco se determinó ninguna pérdida de deterioro en los bienes.

#### NOTA 9. –ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los impuestos diferidos surgieron de las diferencias temporarias que se presentan a continuación al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la siguiente manera a la tarifa del 25%:

	2019	2018
Activos por impuestos diferidos	3.824	0
<b>Total</b>	<b>3.824</b>	<b>0</b>

#### NOTA 10. –CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2019	2018
<b>Locales</b>		
Cuentas por pagar proveedores locales	571.223	186.329
Cuentas por pagar Socios estrategicos	17.598	21.709
<b>Del Exterior</b>		
Cuentas y documentos por pagar del exterior	266.325	184.568
<b>Total</b>	<u>855.146</u>	<u>392.606</u>

#### NOTA 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Anticipos de clientes	-16.053	-16.152
Cuentas por pagar varios	9.412	9.412
Anticipo viaticos	-826	-701
Multas rol Latinium	657	225
Cuentas por pagar tarjetas	-40.857	0
Facturas por recibir	768	0
Cuentas por pagar Otros	8.847	0
<b>Total</b>	<u>-38.052</u>	<u>-7.216</u>

#### NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Retenciones en la fuente	1.867	1.425
IVA ventas por pagar	19.804	17.071
Impuesto a la renta por pagar	18.323	38.189
Retencion IVA por pagar	710	1.331
SRI por pagar	-10	0
<b>Total</b>	<u>40.694</u>	<u>58.016</u>

#### NOTA 13.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2019	2018
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>55.411</b>	179.712
15% Participación Trabajadores (Véase nota 13)	<b>8.312</b>	26.957
Base antes de impuesto a la renta	<u><b>47.099</b></u>	<u>152.755</u>
<b>Conciliación tributaria:</b>		
Rentas exentas	<b>-1.006</b>	0
Gastos no deducibles	<b>23.816</b>	0
Participación trabajadores de rentas exentas	<b>151</b>	0
<b>Diferencias temporarias:</b>		
Generacion diferencias por jubilación y desahucio	<b>3.233</b>	0
Utilidad Gravable	<u><b>73.293</b></u>	<u>152.755</u>
Impuesto a la Renta (Véase nota 14)	<b>18.323</b>	38.189
Menos retención en la fuente (Véase nota 7)	<b>20.978</b>	19.984
<b>Impuesto por pagar</b>	<u><b>-2.655</b></u>	<u>18.205</u>

**Conciliación de la Tasa Efectiva de  
Impuesto a la Renta**

**2019**

	<b>Tasa Efectiva</b>		
Utilidad del ejercicio	<b>47.099</b>	<b>25%</b>	<b>11.775</b>
Menos rentas exentas	<b>-1.006</b>	<b>-1%</b>	<b>-252</b>
Mas gastos no deducibles: (rti)	<b>23.816</b>	<b>13%</b>	<b>5.954</b>
Mas participación trabajadores rentas exentas	<b>151</b>	<b>0%</b>	<b>38</b>
Diferencias temporarias: Generación provisión jubilación patronal y desahucio	<b>3.233</b>	<b>2%</b>	<b>808</b>
Base imponible	<b>73.293</b>	<b>39%</b>	<b>18.323</b>
Impuesto renta	<b>47.099</b>	<b>39%</b>	<b>18.323</b>

**Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto  
a la Renta**

**2018**

	<b>Tasa Efectiva</b>		
Utilidad del ejercicio	<b>152.755</b>	<b>25%</b>	<b>38.189</b>
Base imponible	<b>152.755</b>	<b>25%</b>	<b>38.189</b>
Impuesto renta	<b>152.755</b>	<b>25%</b>	<b>38.189</b>

**NOTA 14.- OBLIGACIONES SOCIALES**

La siguiente es la composición de las obligaciones sociales al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Sueldos por pagar	6.055	0
IESS por pagar	5.413	3.856
15% participacion trabajadores	8.312	26.957
Provisión Décimo Tercer sueldo	2.176	2.837
Provisión Décimo Cuarto sueldo	4.000	5.016
Vacaciones	9.277	9.702
Préstamos Quirografarios	1.610	1.174
Préstamo Hipotecarios	817	437
Fondos de Reserva por Pagar	373	587
<b>Total</b>	<b>38.033</b>	<b>50.566</b>

#### **NOTA 15.- BENEFICIOS POST EMPLEO**

La Compañía contrató los servicios de un actuario para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2019 y 2018. Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Para el cálculo se ha tomado en cuenta la tasa de crecimiento salarial del 2.50% y se ha considerado como tasa de descuento el 7.69% real.

Desde el punto demográfico el cálculo de la reserva matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de la vida del jubilado patronal superior al que establece el Código de Trabajo.

#### **Beneficios por desahucio**

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleador.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.

Para el cálculo, se consideraron una tasa anual de descuento 7.69% y una tasa de incremento salarial del 2.50%

	<b>2019</b>	2018
Provisión Jubilación Patronal	32.477	31.280
Provisión por Desahucio	14.194	12.385
Otras provisiones	22.403	0
	<u>69.074</u>	<u>43.665</u>

#### **NOTA 16.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

La siguiente es la composición de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	2018
Anticipo de clientes	523	0
Cuentas por pagar del exterior	1.711	0
<b>Total</b>	<u>2.234</u>	<u>0</u>

#### **NOTA 17.- PATRIMONIO**

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital social	10.000	10.000
Reserva legal	17.498	17.498
Resultados Acumulados	1.134.732	1.050.166
Resultados del ejercicio	28.776	114.566
ORI IMPUESTO DIFERIDO	3.824	0
ORI Perdida Actuarial Desahucio	1.815	1.815
ORI Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	-14.177	-14.177
<b>Total</b>	<b>1.182.468</b>	<b>1.179.868</b>

#### NOTA 18.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta al por mayor de equipos de seguridad, incluso partes, piezas y materiales:

	2019	2018
Ventas	2.096.455	2.003.208
<b>Total</b>	<b>2.096.455</b>	<b>2.003.208</b>

#### NOTA 19. - COSTOS Y GASTOS

Corresponde al costeo de las ventas realizadas durante el ejercicio más los gastos en que se incurre para realizar la actividad empresarial, y se presentan a continuación:

	2019	2018
Costo de Ventas	1.349.485	1.130.926
Gastos Administrativos	257.900	69.683
Gastos de venta	431.000	619.191
Gasto financieros	2.659	3.696
<b>Total</b>	<b>2.041.044</b>	<b>1.823.496</b>

#### NOTA 20.- REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 27 de julio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2013 al 2019 sujeto a fiscalización.

## **NOTA 21.- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR**

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 27 de julio de 2020, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

## **NOTA 22.- HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 27 de julio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Con fecha 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el 17 de marzo de 2020 el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de este informe, se conoce que se iniciará un proceso paulatino de reactivación, sin embargo, el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad, se desconocen.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro”

## ANEXO N° 1

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

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

- a. Identifique y evalúe los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un 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 Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (27 de julio de 2020). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.