

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Índice	Página
Sección I: Informe de auditoría	
Dictamen de los auditores independientes	01
Sección II: Estados financieros	
Estado de situación financiera	06
Estado de resultados integrales	07
Estado de cambios en el patrimonio	08
Estados de flujos de efectivo	09
Notas a los estados financieros	11
Sección III: Evaluación al Control Interno	
Comunicación de Deficiencias en el Control Interno	40

Abreviaturas utilizadas en el informe	
<i>IASB</i>	: <i>International Accounting Standards Board</i>
<i>IR</i>	: Impuesto a la renta
<i>IVA</i>	: Impuesto al valor agregado
<i>NIIF</i>	: Normas internacionales de información financiera
<i>No.</i>	: Número
<i>PYMES</i>	: Pequeñas y medianas entidades
<i>USD</i>	: Dólares de los Estados Unidos de América

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Sección I

Informe de Auditoría

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MAXIMA SECURITYMAX CIA. LTDA.

Guayaquil, Ecuador

Opinión con salvedad:

Hemos auditado los estados financieros de **COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MAXIMA SECURITYMAX CIA. LTDA.** (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por el año terminado en ésa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en la sección "fundamentos para la opinión con salvedad", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado a ésa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos para la opinión con salvedad:

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha contratado la elaboración de un estudio actuarial que le permita reconocer en los estados financieros las obligaciones por jubilación patronal y desahucio, tal como lo requiere la sección 28 de la NIIF para las PYMES.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con ésas normas, se describe en la sección de "Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, en la forma que establece el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el

Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y, hemos cumplido las otras responsabilidades éticas que se establecen en el Código de Ética para Contadores Públicos y en la normativa que, al respecto, rige en la República del Ecuador. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida, nos provee base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedad.

Párrafo de énfasis

Posterior a la fecha sobre la cual se informa (31 de diciembre del 2019), mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo del 2020, se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano por la emergencia sanitaria, a causa de la pandemia COVID-19. Entre las medidas adoptadas para prevenir la transmisión del virus se incluyen la limitación a la movilidad, suspensión de vuelos y transporte interprovincial, cierre temporal de negocios, centros educativos y eventos masivos, así como de la jornada presencial de trabajo; únicamente mantienen sus operaciones las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos y toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, Ganadera y de cuidado de animales. En su análisis de negocio en marcha presentado en la **Nota 01** de los estados financieros, la Administración presenta sus consideraciones sobre el impacto del COVID-19 en el giro de sus operaciones y la presentación de sus estados financieros, la cual concluye que no afectará el desempeño de sus operaciones. Nuestra opinión no se modifica por este asunto.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros:

La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, si es aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y usando la

base contable de negocio en marcha, a menos que se intente liquidar la Compañía o cesar operaciones o no tiene otra alternativa real que hacerlo. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros:

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de si, los estados financieros de la Compañía, tomados en conjunto, están libres de errores materiales, debido a fraude o error y, emitir el informe del auditor donde se incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte los errores materiales, de existir. Los errores se pueden originar por fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en su agregado, pueden influenciar en las decisiones económicas de los usuarios que toman como referencia éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría conducida de acuerdo con NIA, nosotros utilizamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional, durante la ejecución de la auditoría. También:

- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error y diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a ésos riesgos, obteniendo 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 del que se origina en un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o que superó al control interno.
- ✓ Obtuimos 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 eficacia del control interno de la Compañía.

- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones correspondientes realizadas por la Administración.
- ✓ Evaluamos lo apropiado de las bases contables utilizadas por la Administración, considerando el principio de negocio en marcha, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no incertidumbre material relacionada con eventos o con condiciones que puedan crear dudas importantes sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida a hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar condiciones para que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación en conjunto, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes, de manera que se logre la presentación razonable.
- ✓ Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la información financiera de la Compañía y actividades del negocio, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría a los estados financieros de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nosotros comunicamos a la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y cronograma planeados para la auditoría y los hallazgos significativos determinados en la auditoría, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la ejecución de nuestra auditoría.

También hemos proporcionado a la Administración de la Compañía, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes, en relación con nuestra independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente puedan hacer pensar que afecta nuestra independencia y, de ser el caso, las seguridades adoptadas.

Informe sobre los requerimientos legales y regulatorios:

De acuerdo con lo establecido en el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), es responsabilidad del auditor externo incluir en su informe de auditoría a los estados financieros, una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía auditada. Para el efecto, la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 y sus reformas, emitidas por el Director del Servicio de Rentas Internas (SRI), establece las Normas para la Elaboración y Presentación del Informe de Cumplimiento Tributario y sus Anexos. Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario se basa en la revisión de los anexos que para el efecto emite el SRI y cuya fecha de presentación del informe y anexos es conforme al noveno dígito del RUC del auditado. A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, el SRI no ha publicado dicha información, por lo que emitiremos nuestra opinión al respecto, en un informe por separado.

ROSS Auditores y Consultores

Guayaquil, 30 de julio del 2020
Registro N° 1114


Emmanuel Medina
Representante Legal

**COMPAÑÍA DE
SEGURIDAD MÁXIMA
SECURITYMAX CÍA. LTDA.**

Sección II

Estados Financieros

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CIA. LTDA.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del
Expresado en USD

6

	Nota	2019	2018
Activos			
Corriente			
Efectivo y equivalentes del efectivo	04	28,162.06	270,862.87
Activos financieros	05	1,406,717.44	548,674.21
Servicios y otros pagos anticipados	06	16,318.56	43,941.83
Impuestos corriente	07	259,234.14	208,628.38
		<u>1,710,432.20</u>	<u>1,072,107.29</u>
No corriente			
Propiedad y equipos	08	1,504,042.13	489,014.21
		<u>1,504,042.13</u>	<u>489,014.21</u>
Activos totales		3,214,474.33	1,561,121.50
Pasivos			
Corriente			
Cuentas y documentos por pagar	09	407,896.94	629,401.53
Obligaciones con instituciones financieras, corto plazo	11	140,163.24	124,099.26
Sobregiro bancario		111,401.78	97,175.00
Otras obligaciones corrientes	10	46,808.19	218,928.81
Anticipo de clientes		-	13,402.86
		<u>706,270.15</u>	<u>1,083,007.46</u>
No corriente			
Obligaciones con instituciones financieras, largo plazo	11	281,585.25	360,040.07
		<u>281,585.25</u>	<u>360,040.07</u>
Pasivos totales		987,855.40	1,443,047.53
Patrimonio			
Capital social		10,000.00	10,000.00
Aporte de Socios para futura capitalización		2,000,000.00	-
Reservas		5,430.00	5,430.00
Resultados acumulados		102,643.96	87,375.40
Resultado del período		108,544.97	15,268.57
Patrimonio total	12	2,226,618.93	118,073.97
Pasivos y Patrimonio totales		3,214,474.33	1,561,121.50




Erick Alarcón Santos
Contador General

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CIA. LTDA.
Estados de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre del
Expresado en USD

7

	Nota	2019	2018
Ingresos por actividades ordinarias	13	7,292,307.66	5,707,181.11
Costos de venta	14	(3,579,659.90)	(4,140,327.27)
Utilidad bruta		3,712,647.76	1,566,853.84
Gastos administrativos	15	(3,357,412.23)	(1,629,615.05)
Utilidad (Pérdida) operativa		355,235.53	(62,761.21)
Gastos financieros		(70,177.20)	(57,096.76)
Otros gastos		(90,282.54)	(21,600.67)
Otros ingresos		226.87	203,278.81
Utilidad antes de IR y participación de los trabajadores		195,002.66	61,820.17
Participación de los trabajadores en las utilidades	16	(29,250.40)	(9,273.03)
Impuesto a la renta	17	(57,207.29)	(37,278.57)
Resultado del período		108,544.97	15,268.57
Resultado integral del período		108,544.97	15,268.57



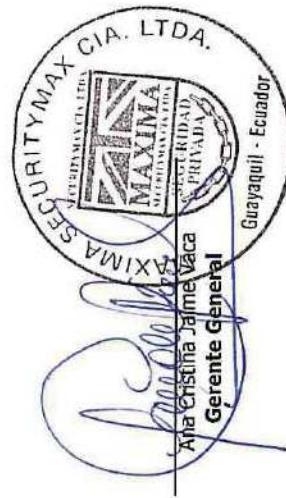
 Ana Cristina Jaime Veca
Gerente General
 Guayaquil - Ecuador


 Erick Alarcón Santos
Contador General

Nota	Capital Social	Aportes	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2018	10,000.00	-	5,430.00	201,261.32	(113,885.92)	102,805.40
Transferencias de resultados	-	-	-	(113,885.92)	113,885.92	-
Resultado integral del período 2018	-	-	-	-	15,268.57	15,268.57
Saldo al 31 de diciembre del 2018	12 10,000.00	-	5,430.00	87,375.40	15,268.57	118,073.97
Aporte para futura capitalización	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00
Transferencias de resultados	-	-	-	15,268.57	(15,268.57)	-
Resultado integral del período 2019	-	-	-	-	108,544.97	108,544.97
Saldo al 31 de diciembre del 2019	12 10,000.00	2,000,000.00	5,430.00	102,643.97	108,544.97	2,226,618.93

Erick Alarcón Santos
Contador General

Erick Alarcón Santos
Contador General



	Nota	2019	2018
Actividades de Operación:			
Efectivo recibido de clientes		6,420,861.57	6,606,131.11
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(7,055,019.88)	(6,221,166.91)
Impuesto a la renta	17	(57,207.29)	(37,278.57)
Gastos financieros		(70,177.20)	(57,096.76)
Otros ingresos/egresos		(262,176.29)	203,278.81
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de operación		(1,023,719.09)	493,867.68
Actividades de Inversión:			
Adquisición de propiedades y equipos	08	(1,206,740.53)	(323,380.73)
Ventas de propiedades y equipos	08	51,776.79	5,218.22
Otras entradas (salidas) de efectivo		(1,627.14)	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(1,156,590.88)	(318,162.51)
Actividades de Financiamiento:			
Nuevas obligaciones bancarias		-	259,058.87
Pagos de obligaciones	11	(62,390.84)	(195,844.12)
Aporte de socios	12	2,000,000.00	-
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento		1,937,609.16	63,214.75
(Disminución) Aumento del efectivo y equivalentes del efectivo			
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del año		(242,700.81)	238,919.92
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del año	04	28,162.06	270,862.87




Erick Marcon Santos
Contador General

**Conciliación de la Utilidad (Pérdida) neta con el efectivo
 Neto proveniente en las actividades de operación**

	Nota	2019	2018
Resultado del período		108,544.97	15,268.57
Partidas conciliatorias:			
Depreciación de propiedad y equipos	08	139,935.82	3,751.77
Gasto por impuesto a la renta y participación trabajadores		(86,457.70)	(46,551.61)
Ajustes en pago de intereses		-	-
Otros ajustes por partidas distintos del efectivo.		15,853.92	(0.13)
Participación de trabajadores		29,250.40	9,273.03
Impuesto a la renta		57,207.29	37,278.57
Provisión de beneficios de empleados		-	35,318.15
		264,334.70	54,338.35
Cambios en Activos y Pasivos Corrientes:			
Disminución en cuentas por cobrar		(858,043.23)	(70,226.69)
(Disminución) Aumento en otras cuentas deudoras		(22,982.49)	367,587.58
Aumento en cuentas por pagar		(221,504.59)	(290,984.75)
(Aumento) Disminución en otras cuentas acreedoras		(185,523.48)	433,153.19
		(1,288,053.79)	439,529.33
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de operación		(1,023,719.09)	493,867.68




 Erick Alarcon Santos
 Contador General

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 01: Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Antecedentes:

La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada en junio 14 del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil en junio 22 de ese año, con un capital suscrito y pagado de USD 400.00, dividido en 400 participaciones con un valor de USD 1 cada una. Con fecha de 11 de octubre del 2007 (fecha de escritura pública) se aumentó su capital suscrito y pagado en USD 9,600.00, quedando un capital de USD 10,000.00.

Sus accionistas son María Rosa Borja Farak con un total de 9,900 participaciones y Anette Catherine Harding Borja (2017 Yolanda de Fátima Delgado Morales) con un total de 100 participaciones. Su objeto social es la actividad complementaria de vigilancia y seguridad. Se rige bajo las normas societarias, tributarias y demás reglamentos o resoluciones emitidas por las autoridades competentes.

Moneda de presentación:

Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en éstas notas, han sido expresados en dólares estadounidenses (USD), que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000. Las cifras de los estados financieros se presentan en números con decimales.

Bases de preparación:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores (SCVS), emitida en la Resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006. Las políticas contables aplicadas por la Administración son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 que se adjuntan, fueron emitidos por la Administración con la autorización de la gerencia el 13 de febrero del 2020, los que serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia de **COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MAXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.**, serán aprobados sin modificación.

Medición:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados en base al costo histórico, de adquisición o nominal. Las políticas más significativas se resumen en la **Nota 02**.

Elaboración de estados financieros y reportes:

La Compañía prepara sus estados financieros a partir de sus registros contables que mantiene en su sistema informático, el mismo que está diseñado para cumplir con los requerimientos y obligaciones legales en lo referente a aspectos tributarios y societarios.

Estos estados financieros no incluyen instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en un mercado público, ni tampoco la actividad principal de la Compañía es el mantener activos en calidad de fiduciaria, debido a esto es considerada dentro del grupo de pequeñas y medianas entidades.

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se presentan comparativos con el año anterior, las notas a estos estados financieros incluyen información descriptiva y narrativa para la comprensión de los estados financieros del período corriente.

Las políticas de contabilidad adoptadas por la Compañía, son uniformes con el año anterior y para todas las transacciones similares, a menos que la naturaleza y

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

condiciones de alguna transacción difiera significativamente, en tal caso se aplicará una política contable diferente.

Aplicando el principio de importancia relativa y agrupación de datos, las partidas han sido agrupadas con la finalidad de una mejor comprensión y lectura de los estados financieros:

- ✓ Los activos financieros se presentan por separado: Efectivo, activos financieros que incluyen las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, en las últimas se incluyen los pagos anticipados a proveedores y préstamos a empleados.
- ✓ Los pasivos financieros se presentan por separado: Cuentas y documentos por pagar que incluyen los impuestos y retenciones por pagar, y otras obligaciones corrientes que incluyen los beneficios a los empleados a corto plazo.

Esta agrupación no representa cambios de políticas contables.

Negocio en Marcha:

El servicio de seguridad que ofrece la Compañía, garantiza la protección de los bienes inmuebles, y la integridad física de las personas, a su vez en caso de una emergencia, los agentes tiene la asistencia del ECU-911, supervisor de zona, y monitoreo por cámaras según la localidad.

Cumplimos con todos los requisitos legales obligatorios para empresas de seguridad y dotamos al personal con los equipos necesarios tecnológicos para la función de su trabajo.

Con la pandemia que aún sigue en aumento las cifras en el Ecuador, se entrega a diario un kit de seguridad a cada agente, con los implementos tales como alcohol, gel, mascarillas y guantes; en ciertos puntos hasta termómetros digitales según los protocolos de seguridad que establezcan los clientes.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Se analizara un futuro crédito en el banco para seguir cumpliendo con el pago de nuestras obligaciones para el buen ejercicio las funciones como compañía de seguridad en el caso que sea necesario.

Se destinará el valor de crédito para bajar las deudas que tenemos con nuestros proveedores y no perder la calidad del trabajo que la empresa tiene al momento de dotar sus equipos.

A su vez está incluido también un grupo vulnerable que son los agentes de seguridad que arriesgan sus vidas a diario para cumplir con sus labores y cuidar los bienes que le han sido asignados; motivo fundamental para que reciban sus salarios a tiempo.

Con esta breve reseña informo que el negocio seguirá en marcha hasta que la directiva decida lo contrario. Los principales indicadores y la evaluación de los riesgos financieros del negocio se analizan en la **Nota 03** "Gestión del riesgo financiero".

Uso de Estimaciones:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos relativos a la actividad económica de la Compañía que afectan los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, los montos de ingresos y gastos reportados durante el período.

La Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron las más adecuadas en las circunstancias y basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Sin embargo, los resultados reales podrían variar por razón de estas estimaciones, que son particularmente susceptibles a cambios significativos debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Nota 02: Resumen de las políticas contables más significativas

A continuación, mencionamos un resumen de las políticas contables más significativas que han sido utilizadas para la preparación de los estados financieros:

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

2.1- Instrumentos financieros:

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. De acuerdo con esta definición, la Compañía mantiene como activos financieros: efectivo y equivalentes del efectivo, cuentas por cobrar derivadas de sus operaciones y otras cuentas por cobrar; como pasivos financieros, cuentas por pagar y otros.

2.1.1- Activos financieros:

Para la presentación de efectivo, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta, la Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial y medición posterior:

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor de adquisición o nominal. La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Efectivo: A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía presenta al efectivo por separado, cuya moneda es el dólar de los estados unidos de américa, de alta liquidez; los cambios en su valor razonable no son significativos y se presenta al valor nominal de las transacciones.

Cuentas por cobrar: Se reconocen como tales la cartera de cuentas por cobrar a clientes originados en la prestación del servicio; no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha cumplido con la entrega del servicio y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la Compañía. Se miden por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, utilizando una cuenta correctiva con saldo acreedor en el activo y cargo a resultados del ejercicio.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

A la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por cobrar se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y, de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable. Así mismo, la Administración considera que no es necesario la estimación de deterioro para cuentas incobrables.

Deterioro de los activos financieros:

A la fecha de cierre de cada período, la Compañía evalúa la posibilidad de existencia de alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentre deteriorado en su valor, estas evidencias podrían incluir indicios de que los deudores se encuentren en dificultades financieras significativas.

La pérdida por deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y equivale a la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y su valor recuperable. En el período que se reporta, la Compañía no ha identificado indicios que existan pérdidas por deterioro en el valor de sus activos financieros.

Baja en cuentas:

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o, en su lugar, el control del mismo.
- ✓ La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada.

2.1.2- Pasivos Financieros:

Para la presentación de pasivos financieros la Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial y medición posterior:

Obligaciones financieras: Se registran a su valor nominal debido a que no difiere de su valor razonable, pues están emitidas a tasa vigentes de mercado. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro "Gastos financieros".

Cuentas por pagar y otros pasivos financieros: Se reconocen como tales las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar; son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha recibido los fondos, bienes o servicios, según los términos contractuales.

A la fecha de presentación de los estados financieros, las obligaciones financieras, las cuentas por pagar y otros pasivos financieros se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y, de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable.

Baja en cuentas:

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- ✓ Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- ✓ Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo; la diferencia entre ambos debe reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

2.2- Propiedades y equipos:

Las Propiedades y equipos, se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles en su adquisición.

La política de la Compañía respecto al registro de revalorizaciones es que los incrementos resultantes de los avalúos, sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en ganancia o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración considera que no existía evidencia de que su uso genere una revisión de la vida útil estimada, que necesiten una valuación del valor razonable y además si ésta existe, su defecto lo considera inmaterial. La Administración no ha considerado establecer como política un valor residual del costo de adquisición, debido a que considera que no podrá obtener ningún valor importante de estos activos al finalizar su vida útil estimada.

Los gastos por mantenimiento y reparaciones que no aumenten el valor del activo y que no alarguen su vida útil se los registra contra resultados del período que ocurren.

2.2.1- Depreciación:

La depreciación de los activos fijos, se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la Administración en base a la información técnica de los activos y son:

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Activo	Años	Cuota anual
Edificios	20	5.00%
Muebles y enseres	10	10.00%
Equipos de seguridad	3	33.33%
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20.00%
Equipos de Comunicación	3	33.33%
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	10	10.00%

La depreciación de propiedades y equipos, se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta. La depreciación de estos bienes, se reconoce en resultados.

2.3- Impuesto a las ganancias:

La Compañía determina el impuesto a la renta en base a las leyes tributarias vigentes en el país, reconoce el impacto de este impuesto en sus estados financieros, incluyendo que el impuesto corriente sea reconocido contra resultados y el impuesto diferido contra la cuenta que corresponda. Los cargos por impuesto diferido relacionados con partidas que se reconocen en Otros Resultados Integrales, se presentan también en Otros Resultados Integrales.

2.3.1- Impuesto corriente:

Se los reconoce como pasivo, cuando se determina un importe que se espera pagar, en la medida que no haya sido liquidado en el período que corresponde, y como un activo cuando se determina un importe que se espera recuperar o compensar en el futuro, utilizándolo como crédito tributario, en la medida que sea probable la recuperación.

Este importe mencionado depende de la base tributable, la misma que se calcula desde la utilidad (pérdida) contable sumando y restando partidas conciliatorias, de acuerdo a los lineamientos establecidos en las leyes tributarias vigentes. La tasa general para calcular el impuesto a la renta es el 25%.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

2.3.2- Impuesto diferido:

Corresponde a la cantidad de impuestos por recuperar o pagar por el impuesto a la renta, en periodos futuros. Estos impuestos se originan por diferencias temporarias causadas entre la base imponible o tributaria de un activo o pasivo y su valor en libros. Estas diferencias, imponibles o deducibles, son pasivos o activos por impuestos diferidos, respectivamente.

- ✓ Son diferencias temporarias las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo, en el estado de situación financiera, y su base fiscal.
- ✓ Son diferencias temporales las que existen entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan entre un periodo y se revierten en otro. Son también diferencias temporarias.

2.4- Provisiones y contingencias:

Reconocemos una provisión (pasivo) en los que existe incertidumbre acerca de cuantía o vencimiento y sólo cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- ✓ Es probable que exista una salida de recursos para cancelar la obligación; y
- ✓ Puede hacerse una estimación de su importe de forma fiable.

Si el desembolso es menos que probable, la Compañía revela en las notas a los Estados financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar el pasivo contingente.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

2.5- Beneficios a empleados:

Se reconocen como pasivos a favor de los empleados sobre la base de acuerdos formales celebrados entre las partes, los requerimientos legales establecidos en el Código de Trabajo y a prácticas que generan obligaciones implícitas. Su reconocimiento y medición se realiza por separado comprenden los beneficios a empleados corrientes, largo plazo o post-empleo y por terminación.

2.5.1- Beneficios corrientes:

Las obligaciones por beneficios corrientes de los empleados se reconocen como gastos del periodo en que se incurren (devengados) y son liquidados de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes.

Los sueldos, salarios y aportaciones al Seguro Social se liquidan mensualmente, mientras que la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, vacaciones, fondos de reserva y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía se acumulan liquidándose en la fecha correspondiente, que no es superior a un año.

2.5.2- Beneficios a largo plazo o post-empleo:

Los beneficios de post-empleo se clasifican como planes de beneficios definidos. El Código de Trabajo, establece que:

- ✓ Los empleadores están obligados a conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de 25 años en una misma compañía.

- ✓ En el momento en que la relación laboral entre el empleador y el empleado llega a su término, el empleador deberá reconocer a los trabajadores en el momento de la liquidación una bonificación por desahucio que es equivalente al 25% del último salario multiplicado por los años que prestó el servicio para la Compañía.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Estos beneficios a largo plazo se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a gastos del ejercicio y su valor lo determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Los gastos de estas provisiones por los empleados que se encuentren activos, se los reconoce como gastos no deducibles, con reconocimiento del impuesto diferido, para la determinación del impuesto a la renta del año.

2.5.3- Beneficios por terminación:

Reconocemos los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto en la primera de las siguientes fechas:

- ✓ Rescindir el vínculo que le une con un empleado antes de la fecha normal de retiro;
 - o
- ✓ Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte del empleado.

Estos beneficios por terminación se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio y su valor se determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente.

Los pagos que deberán efectuarse por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas. Los gastos de estas provisiones se los reconoce como gastos no deducibles, para la determinación del impuesto a la renta del año. A la fecha que se reporta, la Compañía no reporta provisiones de este tipo.

2.6- Ingresos por actividades ordinarias:

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgen en el curso

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

de las actividades ordinarias. Se miden al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes; los descuentos se registran disminuyendo el ingreso.

2.6.1- Prestación de servicio:

La Compañía provee servicios complementarios de vigilancia y seguridad, para el buen desarrollo de las actividades de las empresas privadas y públicas con el fin de que no presenten contratiempos ni alteraciones de orden delictivo.

Reconocemos considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del periodo sobre el cual se informa. El resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad, cuando:

- ✓ El importe de los ingresos por actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✓ El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad;
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, pueden ser medidos con fiabilidad.

2.7- Gastos:

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

2.8- Otros resultados integrales:

Comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

La Compañía reconoce como otros resultados integrales a los ingresos o pérdidas originadas en las provisiones actuariales, debido a cambios demográficos.

2.9 - Principio de reconocimiento de resultados:

Se registran utilizando el método de devengado o acumulado: de acuerdo a este método se reconocen como ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios establecidos para estas partidas, es decir:

- ✓ Los ingresos cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros; y
- ✓ Los gastos cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros.

Nota 03: Gestión de riesgo financiero

3.1- Factores de riesgo financiero:

Las actividades de la Compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, de crédito, de liquidez y de capitalización. La planificación general de gestión de riesgo de la Compañía se encuentra enfocada principalmente en lo impredecible de los mercados financieros, es por esto que trata de minimizar estos riesgos y los potenciales efectos adversos en el desempeño de la Compañía.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

La Gerencia General tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas que proporcionan los principios para el manejo de los riesgos, así como las políticas elaboradas para las áreas específicas, como el riesgo de todo tipo de cambio, de interés y de créditos. A continuación, se presenta los principales riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía:

3.1.1- Riesgo de mercado:

Corresponde a los riesgos asociados con los cambios en las tasas de cambio monetario, en los cambios en las tasas de interés.

Cambios en las tasas de cambio monetario: Es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a las variaciones en las tasas de cambio monetario. Las operaciones que desarrolla la Compañía, las realiza en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país desde el año 2000, por lo tanto, no se presentan efectos significativos en los estados financieros por variaciones de este tipo.

Cambios en las tasas de interés: Es el riesgo de fluctuación del valor razonable del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés del mercado, la exposición de este riesgo está principalmente relacionada con la obligación financiera contratada con el Banco Procredit S.A. y las obligaciones financieras contratadas con terceros. Estas obligaciones financieras representen cargos financieros para la Compañía, por ello, el riesgo de cambios en las tasas de interés es medio.

En tal sentido, es necesario mencionar que al final del período 2019 el mercado financiero presentó una moderada volatilidad de las tasas activas referenciales de interés, la cual terminó el año 2019 en 8.78% (8.69% para el año 2018), esta tasa aumentó en 0.09% en comparación con el año inmediato anterior.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

3.1.2- Riesgo de crédito:

Es el riesgo de que una contraparte no cumpla con las obligaciones determinadas en un activo financiero o contrato suscrito con un cliente, o que lleva a una pérdida financiera.

El riesgo de la Compañía está relacionado con sus actividades operacionales, principalmente por sus cuentas por cobrar, sus actividades financieras en las cuales incluye el efectivo.

Como parte de una política conservadora de gestión de riesgo de crédito, se analiza cualquier indicio de deterioro de la cartera y de ser necesario, se estima el deterioro asociados con las cuentas incobrables.

3.1.3- Riesgo de liquidez y solvencia:

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago, relacionadas con pasivos financieros. La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez en inversiones en certificados bancarios con diferentes plazos, permitiendo de esta forma a las compañías desarrollar sus actividades normalmente y en forma prolongada.

La gestión del riesgo de liquidez requiere mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad para liquidar transacciones, principalmente las de endeudamiento. La Gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento a través de sus recursos propios y cuando es necesario, obtiene créditos con instituciones financieras.

3.1.4- Riesgo de capitalización:

La Gerencia administra las bases de capital para cubrir los riesgos inherentes en su actividad, y de esta forma asegurar que pueda continuar como negocio en marcha. Al

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene endeudamientos con entidades financieras, las mismas que se comenzaron a pagar a partir del año 2015 con sus respectivos intereses.

Nota 04: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

		2019	2018
Cajas		12,584.12	3,732.27
Bancos locales	(a)	11,577.94	267,130.60
Pólizas de Acumulación	(b)	4,000.00	-
		28,162.06	270,862.87

(a) Corresponde a fondos mantenidos en cuentas corrientes y de ahorro en varios bancos, estos valores son de libre disponibilidad.

		2019	2018
Bco. Internacional		66.71	30,195.23
Bco. Produbanco Cta. de Ahorros		8,170.65	0.74
Bco. Produbanco Cta. Cte.		494.70	52,852.44
Bco. ProCredit		3.98	177,218.92
Bco. ProCredit Cta Cte. Diaria		2,819.44	-
Bco. ProCredit Cta de Ahorros		22.46	6,863.27
		11,577.94	267,130.60

(b) Corresponde a una póliza de acumulación con plazo de vencimiento menor a 3 meses, y una tasa de interés anual del 2.50%, renovable automáticamente al vencimiento.

Nota 05: Activos financieros

		2019	2018
Clientes no relacionadas	(a)	954,142.45	504,914.87
Activos Financieros		3,038.09	43,759.34
Cuentas por cobrar Directivos	(b)	400,000.00	-
Compañías Relacionadas		49,536.90	-
		1,406,717.44	548,674.21

(a) Corresponde al saldo por cobrar a varios clientes, provenientes de servicios complementarios de vigilancia y seguridad. A continuación, el detalle de la cartera al 31 de diciembre del 2019, por edad de vencimiento:

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Edad de vencimiento	Representación Porcentual	2019	2018
Por vencer	8.40%	80,155.84	107,936.39
Entre 0 a 30 días	74.76%	(i) 713,321.45	237,930.62
Entre 31 a 60 días	8.47%	80,863.10	73,164.10
Entre 61 a 90 días	3.80%	36,249.92	25,676.76
Entre 91 a 120 días	1.13%	10,790.18	17,445.00
Más de 120 días	3.43%	32,761.96	42,762.00
		954,142.45	504,914.87

(i) Incluye principalmente:

Entre 0 a 30 días	2019	2018
Storeocean	21,330.55	20,897.37
Guardnet S.A.	344,384.64	-
Consulsterling S.A.	127,261.20	-
Corporación Cívica y Cultural la Ribera del Batán	-	16,756.26
Asociación de Propietarios de la Urbanización la Rioja	-	16,500.00
Etapa Bolonia	-	16,500.00
La Joya	24,702.78	14,049.73
Torres Bellini I-II	-	13,053.60
Otros	195,642.28	156,673.66
	713,321.45	237,930.62

(b) Corresponde a valor pendiente de pago por parte de los Directivos para aumento de capital.

Nota 06: Servicios y otros Pagos Anticipados

	2019	2018
Anticipo de Proveedores (a)	16,318.56	43,941.83
	16,318.56	43,941.83

(a) Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente USD 5,000.00 entregados al Sr. Alfredo Raad Serrano por servicios prestados y USD 3,500.00 al Sr. Jorge Serrano por compra de chalecos.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 07: Impuestos corriente

		2019	2018
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	(a)	259,234.14	208,628.38
		259,234.14	208,628.38

(a) El movimiento de estas cuentas es como sigue:

	Saldo 01/01/2019	Incremento	Compensación	Saldo 31/12/2019
Crédito Tributario IVA	-	304,063.40	(304,063.40)	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	(i) 208,628.38	107,813.05	(57,207.29)	259,234.14
	208,628.38	411,876.45	(361,270.69)	259,234.14

	Saldo 01/01/2018	Incremento	Compensación	Saldo 31/12/2018
Crédito Tributario IVA	52,826.73	70.96	(52,897.69)	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	134,325.10	111,581.86	(37,278.58)	208,628.38
	187,151.83	111,652.82	(90,176.27)	208,628.38

(i) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde al crédito tributario a favor de la Compañía, obtenido posterior a la liquidación del impuesto a la renta 2019. Ver proceso de liquidación del impuesto a pagar en **Nota 17**. Los créditos tributarios a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta), son "activos por impuestos diferidos", sin embargo, el reconocimiento en el estado de situación financiera es como "impuesto corriente".

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 08: Propiedades y Equipos

Movimiento del año 2019:

	Saldo al 01/01/2019	Adición	Devolución	Saldo al 31/12/2019
Edificio	250,000.00	(a) 372,499.96	-	622,499.96
Muebles y Enseres	24,404.19	-	-	24,404.19
Equipos de Seguridad	56,583.24	70,000.00	-	126,583.24
Equipos de computación	28,819.91	(b) 100,000.00	-	128,819.91
Vehículos	322,510.61	(c) 384,178.59	(f) (51,776.79)	654,912.41
Equipo Comunicación	47,492.98	(d) 150,061.98	-	197,554.96
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	65,956.87	(e) 130,000.00	-	195,956.87
	795,767.80	1,206,740.53	(51,776.79)	1,950,731.54
Depreciación Acumulada	(306,753.59)	(139,935.82)	-	(446,689.41)
	489,014.21	1,066,804.71	(51,776.79)	1,504,042.13

- (a) Durante el año 2019, corresponde a adecuaciones efectuadas en el edificio administrativo de la Compañía.
- (b) Corresponde a la compra de computadoras e impresoras para oficina administrativa.
- (c) Corresponde a la compra de vehículos para Supervisores y Directivos de la Compañía, para el desarrollo de sus actividades.
- (d) Corresponde a la compra de equipos de comunicación para uso en puntos de clientes otorgadas por Socios.
- (e) Corresponde a mantenimiento y modificaciones en Bote.
- (f) Corresponde a la anulación de factura por compra de vehículo.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Movimiento del año 2018:

	Saldo al 01/01/2018	Adición	Ventas	Ajuste y Reclasificación	Saldo al 31/12/2018
Edificio	-	(a) 250,000.00	-	-	250,000.00
Muebles y Enseres	24,404.19		-	-	24,404.19
Equipos de Seguridad	50,359.38	6,223.86	-	-	56,583.24
Equipos de computación	27,619.91	1,200.00	-	-	28,819.91
Vehículos	327,728.83	6,989.28	(14,135.00)	1,927.50	322,510.61
Equipo Comunicación	47,492.98	-	-	-	47,492.98
Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	-	(b) 65,956.87	-	-	65,956.87
	477,605.29	330,370.01	(14,135.00)	1,927.50	795,767.80
Depreciación Acumulada	(303,001.82)	(3,751.77)	-	-	(306,753.59)
	174,603.47	326,618.24	(14,135.00)	1,927.50	489,014.21

- (a) Compra de un inmueble ubicado en la Ciudadela Urdesa Norte "para uso administrativo de la Compañía" mediante un contrato de compraventa, a la Familia Borja Farah por una cuantía de USD 250,000.00 mediante escritura pública ante el Notario Sexagésimo Sexto del Cantón Guayaquil).
- (b) Corresponde a mantenimiento y modificaciones en Bote, (2018: La Compañía adquirió un bote "usado" con cradle incluyendo accesorios HIN GFNCZ022K607-DOS por USD 33,250.00 incluyendo los gastos de importación USD 32,706.87 importado desde Florida, Estados Unidos "Best Boat").

Nota 09: Cuentas y Documentos por Pagar

	2019	2018
Proveedores (a)	142,267.78	170,668.86
Cuentas por pagar Tarjetas de Crédito	53,794.01	37,784.61
SRI - Impuesto por Pagar	121,460.13	205,042.78
IESS - Obligaciones por Pagar	88,568.90	103,272.47
Otras Cuentas por Pagar	-	87,299.09
Convenios con terceros por Empleados	1,806.12	25,333.72
	407,896.94	629,401.53

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

(a) En el año 2019 corresponde principalmente a USD 70,661.36 por pagar E. MAULME C.A., y USD 22,213.31 por pagar a FEMAR S.A., a continuación, los saldos de la cartera de vencimiento:

Edad de vencimiento	Representación Porcentual	2019	2018
Entre 0 a 30 días	-	-	32,287.12
Entre 31 a 60 días	12.18%	17,321.50	21,784.69
Entre 61 a 90 días	9.62%	13,686.09	18,235.92
Entre 91 a 120 días	8.66%	12,319.01	8,653.57
Más de 120 días	12.18%	98,941.18	89,707.56
		142,267.78	170,668.86

Nota 10: Otras Obligaciones corrientes

		2019	2018
Beneficios Sociales por Pagar	(a)	(6,709.09)	199,745.70
Otras obligaciones corrientes		942.05	1,148.65
Participación a trabajadores	(b)	29,250.40	9,273.02
Participación a trabajadores (complementarios)	(c)	23,324.83	8,761.44
		46,808.19	218,928.81

(a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a: USD 101,164.96 de vacaciones por pagar; USD 16,878.24 de retroactivo fondo de reserva; USD 144,233.57 en negativo de sueldos por pagar; y, USD 5,354.55 de decimos por pagar.

(b) Ver determinación de la participación de los trabajadores en **Nota 16 (a)**.

(c) Corresponde a participación de trabajadores por pagar relacionadas con los clientes a los que se les prestó servicios complementarios de vigilancia.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 11: Obligaciones con Instituciones Financieras

Institución Financiera	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Tasa (%)	Valor Préstamo	2018
Largo Plazo					
Banco Procredit S.A.	Jun 2016	May 2020	9.62	26,000.00	3,828.70
Banco Procredit S.A.	Ago 2017	Jul 2021	9.62	20,000.00	9,284.47
Banco Produbanco	Oct 2019	Oct 2020	11.33	67,000.00	61,708.42
Banco Procredit S.A.	May 2018	May 2021	8.94	75,000.00	37,923.01
Banco Procredit S.A.	Dic 2018	Dic 2021	8.82	65,000.00	45,272.63
Banco Procredit S.A.	Jul 2018	Jul 2028	8.94	290,000.00	263,731.26
421,748.49					
(-) Porción Corriente de las obligaciones financieras: (140,163.24)					
281,585.25					

Nota 12: Patrimonio

a. Capital social: Corresponde al capital suscrito de USD 10,000 dividida en 10,000 participaciones por un valor de USD 1 cada acción. Sus accionistas son: María Rosa Borja Farah con un total de 9,900 participaciones y Anette Catherine Harding Borja de Fátima Delgado Morales con un total de 100 participaciones.

b. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones: El 26 de diciembre del 2019, mediante Acta de Junta General Universal Extraordinaria los Socios decidieron aportar USD 2,000,000.00, valor que será capitalizado durante el año 2020. Las aportaciones son como se muestra:

Socios	Suscrito	Pagado (i)	No pagado (ii)
María Rosa Borja Farah	2,000,000.00	1,600,000.00	400,000.00

(i) Ver transacciones en la **Nota 18.1**.

(ii) Ver cuenta por cobrar en la **Nota 05 (b)**.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

b. Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir un porcentaje no menos del 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene reservas que representan el 54,30% del capital social.

c. Resultados acumulados: Corresponde a los saldos de resultados de años anteriores y se encuentra a la libre disposición de los accionistas.

d. Resultados del período: corresponde a la ganancia neta del período corriente, para el año 2019 obtuvo una ganancia de USD 108,544.97.

Nota 13: Ingresos por actividades ordinarias

	2019	2018
Prestación de servicios	7,287,934.81	5,699,145.41
Venta e instalación de equipos de seguridad	4,372.85	8,035.70
	7,292,307.66	5,707,181.11

Nota 14: Costo de venta

	2019	2018
Sueldos y Beneficios Sociales	3,403,319.08	4,086,812.09
Mantenimiento y reparaciones	36,405.00	53,515.18
Depreciaciones	139,935.82	-
	3,579,659.90	4,140,327.27

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 15: Gastos administrativos

		2019	2018
Sueldos y Beneficios Sociales	(a)	1,471,257.01	1,080,870.71
Mantenimiento y reparaciones		337,509.79	43,780.56
Movilización		47,139.73	2,738.30
Depreciaciones		-	3,751.77
Combustibles y Lubricantes		190,628.83	34,504.40
Arriendos		-	23,314.09
Servicios Básicos		158,533.20	32,834.48
Impuestos, tasas y contribuciones		125,793.79	25,578.01
Suministros		76,644.27	18,805.75
Honorarios		236,410.88	89,172.79
Seguros		80,834.78	33,023.49
Publicidad		18,452.19	1,927.83
Otros gastos		614,207.76	239,312.87
		3,357,412.23	1,629,615.05

(a) Durante el año 2019 incluye principalmente: USD 428,841.77 de aportes patronales al IESS; USD 279,310.38 de décimo tercer sueldo; USD 108,613.05 de vacaciones; y, USD 279,198.62 de fondos de reservas.

Nota 16: Participación de trabajadores en utilidad

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad. A continuación, se detalla la base para el cálculo correspondiente:

		2019	2018
Utilidad (Pérdida) del ejercicio:		195,002.66	61,820.17
15% de participación a trabajadores	(a)	(29,250.40)	(9,273.03)
		165,752.26	52,547.15

(a) Ver participación a trabajadores en **Nota 10 (b)**.

Nota 17: Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gastos del período en que se genera.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Las normas tributarias vigentes en el país establecen, que las sociedades constituidas en Ecuador, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva vigente para sociedades, que es del 25%; tarifa vigente desde el año 2019.

Durante el ejercicio económico 2019, la Compañía no reporta accionistas domiciliados en paraísos fiscales. Para la liquidación del impuesto a la renta, se registra un pasivo y un gasto por concepto de este impuesto, descontando del impuesto a pagar (impuesto causado), el crédito tributario por retenciones en la fuente recibidas durante el año 2019. A continuación, se detalla el proceso para el cálculo correspondiente:

	2019	2018
Utilidad después de participación a trabajadores	165,752.26	52,547.15
(+) Gastos no deducibles	-	96,567.14
Base imponible:	165,752.26	149,114.29
Impuesto a la Renta	57,207.29	37,278.57
Anticipo de Impuesto a la renta	-	34,278.89

Liquidación del impuesto a pagar:

	2019	2018
Impuesto causado (Saldo del anticipo reducido)	57,207.29	2,999.68
Saldo del anticipo	-	34,278.89
Retenciones del ejercicio	(107,813.05)	(111,581.86)
Crédito tributario años anteriores	(i) (208,628.38)	(134,325.10)
Crédito Tributario a favor del contribuyente	(ii) (259,234.14)	(208,628.39)

(i) Para el año 2019, la Compañía compensó el impuesto causado en su totalidad con las retenciones del ejercicio. Ver **Nota 07 (a) (i)**.

(ii) Ver saldo a favor del contribuyente en **Ver Nota 07 (a) (ii)**.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Nota 18: Saldos y transacciones con partes relacionadas

A continuación, se indican las transacciones realizadas con partes relacionadas:

18.1- Transacciones entre relacionadas:

	2019	No. Trans.	Tipo
María Rosa Borja Farah (i)	1,600,000.00	80	Socia
	1,600,000.00	80	-

- (i) Incluye pagos cubiertos a proveedores por construcciones y adecuaciones de USD156,800.00 a Consulsterling S.A., USD304,443.21 a Lioninvest S.A.; y USD270,000.00 por pago de obras de remodelación y equipos de oficina, y la diferencia corresponden a aportes en numerarios, los cuales son aportados para futuras capitalizaciones.

18.2- Remuneraciones del personal clave:

Las remuneraciones del personal gerencial clave se reconocen como gastos del periodo. A continuación, el resumen de las remuneraciones percibidas por el personal gerencial clave:

	2019	2018
Sueldos y salarios	322,013.46	232,293.17
Beneficios sociales	19,725.77	17,320.50
Bonificaciones, otras	60,044.47	39,797.91
	401,783.70	289,411.58

Nota 19: Control sobre precios de transferencia

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador para el ejercicio económico 2019, dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a USD 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los USD 15,000,000 deben presentar adicionalmente al Anexo mencionado en el primer párrafo, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Los montos mencionados, aplican para transacciones con partes relacionadas locales siempre que éstas cumplan uno de los requisitos establecidos en la normativa referente a precios de transferencia en el Ecuador.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley. Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- ✓ Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- ✓ No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- ✓ No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

La Compañía no tiene la obligación de presentar Informe de Precios de Trasferencia, debido a que, durante el año 2019, no reporta transacciones con partes relacionadas del exterior que superen los límites establecidos por la Ley para su presentación que se encuentren domiciliadas en el exterior.

Nota 20: Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros se encuentra pendiente formalizar en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros el aumento de capital que se menciona en la **Nota 12 (b)**.

Compañía De Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Expresadas en USD

Excepto por los sucesos relacionados con la pandemia por el Covid-19 los cuales abarcamos en la **Nota 01** "Análisis de Negocio en Marcha", y los descrito en el párrafo anterior, a la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre del 2019.



The image shows three distinct elements. On the left is a handwritten signature of Ana Cristina Jaime Vaca. In the center is a circular company seal with the text "SECURITYMAX CÍA. LTDA." around the top and "SEGURIDAD PRIVADA" around the bottom. In the middle of the seal is a shield with a cross and the word "MAXIMA". On the right is a handwritten signature of Erick Alarcón Santos. Below the seal, the text "Guayaquil - Ecuador" is visible.

Ana Cristina Jaime Vaca
Gerente General

SECURITYMAX CÍA. LTDA.
SEGURIDAD PRIVADA
MAXIMA
Guayaquil - Ecuador

Erick Alarcón Santos
Contador General

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Sección III

Comunicación de Deficiencias en el Control Interno

Guayaquil, 30 de julio del 2020

Señor

Trevor John Harding Borja, Presidente
Compañía de Seguridad Máxima Securitymax Cía. Ltda.
Guayaquil, Ecuador.

Como parte de nuestra auditoría, cuyo propósito principal será el expresar una opinión sobre los estados financieros de **Compañía de Seguridad Máxima Securitymax Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2019, hemos efectuado una revisión con corte a esa fecha. Dentro del alcance de nuestra revisión, evaluamos la estructura de control interno contable, tal como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Bajo tales normas, el propósito de la evaluación es establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto, no la expresamos.

La Administración es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES). Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia períodos futuros, están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros de **COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.**, y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra evaluación de la estructura de control interno contable, la cual fue realizada con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades sustanciales de control interno. Sin embargo, nuestra revisión y evaluación mostraron ciertos hallazgos reportables, que los describimos en el desarrollo de este informe.

Este informe es únicamente para información y uso de la Junta General de Accionistas y otros miembros de la Administración y no se debe usar para otro propósito. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, debemos proporcionar a ellos una copia de este informe.

Con gusto ampliaremos nuestra discusión de estos comentarios, cuando usted lo requiera.

Muy Atentamente,
ROSS Auditores y Consultores


Emmanuel Medina
Gerente General

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD MÁXIMA SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
31 de diciembre del 2019

Índice

Debilidad de Control	Página
<u>Capítulo I:</u> Seguimiento a las deficiencias en el control interno años anteriores	
1- Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría	43
<u>Capítulo II:</u> Deficiencias en el Control Interno, periodo 2019	
2- Inadecuada clasificación de partidas y presentación de los estados financieros	45
3- Diferencias entre Estados Financieros y reporte administrativo de Depreciación de Propiedades y Equipos	46
4- Falta de Registro de Provisiones por Jubilación y Desahucio	47
5- Falta de formalización de contratos por prestación de servicios	48

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

Capítulo I: Seguimiento a las deficiencias en el control interno de años anteriores.

1. Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría

Como parte de nuestro compromiso y de nuestro programa de auditoría, hemos realizado seguimientos a las recomendaciones manifestadas en la auditoría del año anterior.

Producto de nuestro seguimiento, a continuación presentamos un cuadro donde resumimos los resultados:

Deficiencia de Control Interno	Recomendación 31/12/2018	Estatus 31/12/2019
1. Manual de políticas y procedimientos operativos no implementados:	Diseñar e implementar manuales de políticas y procedimientos que se contribuyan a mejorar los procesos vigentes sobre la base de una estructura de control interno que permita prevenir errores y detectarlos oportunamente.	En proceso.
2. Registro contable para la adquisición de vehículos:	Elaborar un manual de políticas y procedimientos que establezca los controles y tratamiento, el que será aprobado por la Junta de Socios. Para el año 2017, deberá registrarse como gasto no deducible el exceso de la depreciación, aplicado a la diferencia entre el valor del vehículo y límite permitido por la Administración tributaria.	No cumplida.
3. Diferencia entre la información expresada en los estados financieros y la declaración de IVA:	Es necesario que la Administración mejore los procedimientos de revisión previo a realizar sus declaraciones mensuales que permitan identificar oportunamente diferencias entre la información financiera presentada en su declaración y sus estados financieros y realizar los correctivos necesarios.	Cumplida.
4. Diferencias entre Estados Financieros Auditados versus Formulario 101:	Implementar un proceso de conciliación entre los estados financieros y el formulario 101, que permita identificar errores que puedan ser corregidos antes de realizar la declaración de impuesto.	No Cumplida.

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

	Realizar la declaración sustitutiva del formulario 101 año 2017.	
5. Fondos de reservas no pagados:	Efectuar un análisis que concluya en la determinación del valor pendiente por cancelar a trabajadores y, ex trabajadores, por concepto de fondos de reserva.	Cumplida.
6. Inadecuada presentación de las depreciaciones acumuladas:	Crear una cuenta de depreciaciones acumuladas, por cada elemento de propiedad, plantas y equipo.	En Proceso.

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

Capítulo II: Deficiencias en el Control Interno, periodo 2019.

2. Inadecuada clasificación de partidas y presentación de los estados financieros

Los Principios de relevancia y representación fiel de la normativa contable pertinente requieren que la información revele y muestre la realidad financiera de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019 detectamos los siguientes hallazgos:

(2.1) Los "Activo por Impuesto Diferido" reportados por USD275,003.36 no se reportan por separado, es decir, por cada tipo de impuesto diferido.

(2.2) La cuenta "Sueldo por pagar" reporta USD144,233.57 en negativo, a la fecha de nuestra revisión, no se adeudan sueldos.

(2.3) La cuenta Aporte de accionistas para futuras capitalizaciones reporta USD2,000,000.00, sin embargo, dicho valor difiere de lo aprobado mediante Acta de Junta de Sesión de Junta General por USD1,990,000.00, generando una diferencia de USD10,000.00.

La presentación no acorde con la NIIF para las PYMES limita el uso de la información financiera incluida en los estados financieros para la toma de decisiones.

Recomendaciones:

Asegurarse que la naturaleza de cada registro sea concordante con la cuenta utilizada. Entre otras consideraciones, debe tomar en cuenta lo siguiente:

(2.1) Separar el activo por impuesto diferido (AID por retenciones en la fuente de años anteriores, AID por jubilación patronal y AID por desahucio).

(2.2) Conciliar el saldo.

(2.3) Conciliar contablemente lo descrito en el Acta de sesión de junta.

Comentarios de la Administración:

Implementaremos la recomendación en el año 2020.

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

3. Diferencias entre Estados Financieros y reporte administrativo de Depreciación de Propiedades y Equipos

Los Principios de relevancia y representación fiel de la normativa contable pertinente requieren que la información revele y muestre la realidad financiera de la Compañía.

La cuenta de gasto por depreciaciones de Propiedades y Equipos reporta USD139,935.82. El reporte de control administrativo de depreciación de Propiedades y Equipos reporta USD 103,846.72. Ambos reportes difieren por USD36,089.10.

Esta situación genera la presentación no razonable del saldo de gastos de depreciación.

Recomendación:

Analizar las cuentas relacionadas con la depreciación de activos fijos y realizar los ajustes que correspondan.

Comentarios de la Administración:

Realizaremos el análisis y el posterior ajuste contable.

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

4. Falta de Registro de Provisiones por Jubilación y Desahucio

La NIIF para las PYMES, en su Sección 28 "Beneficios a los Empleados" requiere que se reconozca en la contabilidad el efecto de los beneficios a empleados que estos tengan derechos.

Los estados financieros no reportan provisiones por jubilación patronal y desahucio.

Esto genera presentación subvaluación del pasivo con relación a los beneficios a empleados por pagar.

Recomendación:

Aplicar los lineamientos establecidos en NIIF para las PYMES, Sección 28 Beneficios a los Empleados, p. 28.3 y contratar en forma oportuna los servicios de un perito actuaria para obtener los resultados de las obligaciones contraídas de Jubilación Patronal y Desahucio por los empleados antes del cierre del ejercicio fiscal y presentación de estados financieros.

Comentarios de la Administración:

Gestionaremos la contratación de un estudio actuaria en el año 2020.

Compañía de Seguridad Máxima SECURITYMAX CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Al 31 de diciembre del 2019

5. Falta de formalización de contratos por prestación de servicios

Para cada prestación de servicios que realiza la Compañía, debe existir un contrato de servicios debidamente suscrito por las partes en la que se establecerán los deberes y derechos, valor de la contraprestación y demás detalles pertinentes.

La Compañía no dispone de los contratos debidamente formalizados de los servicios ofrecidos a sus clientes, en relación con los servicios prestados en el giro normal del negocio.

La falta de control respecto a la actualización de cambios surgidos en términos de contratos, o su debida formalización mediante estos, podría generar omisión de ingresos o reconocimiento de ingresos en períodos posteriores a su realización.

Recomendación:

Formalizar los contratos de servicios ofrecidos a sus clientes, así como las renovaciones o cambios ocurridos en los contratos originales.

Comentarios de la Administración:

Implementaremos la recomendación.