

## **SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**

### **ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Al 31 de diciembre de 2.019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2.018**

#### **CONTENIDO**

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente

De las operaciones

Notas a los estados financieros

Sección 1: Información general

Sección 2: Bases de presentación de estados financieros

Sección 3: Políticas contables más significativas

Sección 4: Administración de riesgos financieros

Sección 5: Categoría de instrumentos financieros

Sección 6: Información sobre las partidas de los estados financieros.

#### **Abreviaturas:**

---

|        |                                                                                                                                       |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| US\$   | Dólar de los Estados Unidos de América                                                                                                |
| NIA    | Normas Internacionales de Auditoría                                                                                                   |
| NIIF   | Normas Internacionales de Información Financiera                                                                                      |
| NIC    | Normas Internacionales de Contabilidad                                                                                                |
| LORTI  | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno                                                                                            |
| RLRTI  | Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno                                                                                     |
| EBITDA | Earnings before interest, tax, depreciation and amortization<br>(Resultado antes e intereses, impuestos, depreciación y amortización) |

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

### **A los Señores Socios de SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**

#### **Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**, (la Sociedad) que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2.019, estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha; así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos en los párrafos de Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 diciembre del 2.019, así como los resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

No obtuvimos respuestas a nuestras solicitudes de confirmaciones de saldos con los clientes. No fue posible obtener evidencia suficiente de otros procedimientos alternativos. Adicionalmente, la compañía no ha efectuado un análisis de deterioro de la cartera de clientes, a pesar de que los que los clientes en mora significativa al 31 de diciembre de 2019 representan montos importantes.

En el año 2.019, la Compañía realizó ajustes contra otros ingresos por USD 31.169 correspondientes a un saldo de 15% participación trabajadores de ejercicios anteriores y de USD 38,132 que se relacionan con fondos de reserva. No ha sido posible evidenciar el soporte de estos ajustes o confirmar las condiciones para el no reconocimiento de estos pasivos financieros.

Los pasivos por Jubilación y Desahucio de los trabajadores a largo plazo por USD 16.203 han sido calculados en base a una porción minoritaria de 28 del total de 195 trabajadores en nómina. Los gastos y los pasivos correspondientes están subvaluados en un monto que no puede ser determinado.

De acuerdo a nuestros cálculos globales, la cuenta Vacaciones por pagar, se encuentra sobrevaluada en aproximadamente USD 19,938 al cierre del ejercicio.

La Compañía no cuenta con un saldo en la cuenta de Resultados por adopción de NIIF por vez primera. Siendo que no se nos proporcionó un análisis del proceso de transición a esas normas, no estamos en capacidad de ratificar si algún ajuste podría haber sido necesario en su momento, en relación a este tema.

## **Independencia**

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

## **Otra cuestión**

Los estados financieros del ejercicio 2.018 fueron auditados por otros auditores, su informe fue emitido con fecha 30 de marzo del 2.019 y contiene salvedades.

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

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para PYMES, y del control interno que

la dirección considere necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y, utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones o no tiene otra alternativa realista.

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de

no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre

otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### **Párrafos de énfasis**

Queremos llamar la atención sobre la Nota 12 Eventos Subsecuentes de los estados financieros, que describen la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas ordenadas a partir del 11 de marzo del 2020 por el Gobierno Ecuatoriano para contener la propagación del COVID – 19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros y las operaciones futuras.

### **Informe sobre otros requerimientos legales**

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

Ibarra, Agosto 12 de 2020

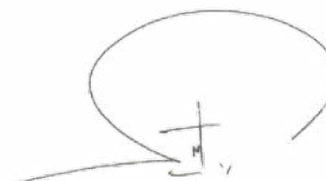
Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.

An independent member of Baker Tilly International



RNAE 470

Ibarra, Ecuador, Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo,  
Edificio Rueda, oficina 104



RENE  
HERNAN  
SANCHEZ  
SANCHEZ  
VERGARA  
Date: 2020.08.12  
08:34:40 -05'00'

Ing. Hernán Sánchez V.  
Socio

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

| ACTIVOS                                     |     |                |                | PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS         |      |                |                |
|---------------------------------------------|-----|----------------|----------------|--------------------------------------------|------|----------------|----------------|
|                                             |     | 2,019          | 2,018          |                                            |      | 2,019          | 2,018          |
| ACTIVOS CORRIENTES:                         |     | US\$           | US\$           | PASIVOS CORRIENTES:                        |      | US\$           | US\$           |
| Efectivo y equivalentes al efectivo         | 7.1 | 17,743         | 24,281         | Acreedores comerciales                     | 7.7  | 7,120          | 14,382         |
| Activos financieros                         |     |                |                | Obligaciones con instituciones financieras | 7.8  | 11,209         | 6,060          |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados | 7.2 | 241,359        | 402,993        | Otras obligaciones corrientes              |      |                |                |
| Partes relacionadas                         | 7.3 | 50,572         | 30,601         | Pasivos por impuestos corrientes           | 7.9  | 10,890         | 44,876         |
| Otras cuentas por cobrar                    |     | 3,700          | 4,231          | Partes relacionadas                        | 7.3  | 25,480         | 96,442         |
| Estimación por deterioro                    |     | (654)          | (331)          | Otras cuentas por pagar                    | 7.10 | 142,035        | 237,447        |
| Activos por impuestos corrientes            | 7.4 | 151,232        | 112,426        | Beneficios sociales                        | 7.11 | 53,935         | 6,817          |
| Seguros y otros pagos anticipados           |     | 2,918          | 2,150          | Participación trabajadores                 | 7.12 | 6,312          | 37,430         |
| Total activos corrientes                    |     | <u>467,039</u> | <u>576,350</u> | Total pasivos corrientes                   |      | <u>256,981</u> | <u>443,454</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES:                      |     |                |                | PASIVOS NO CORRIENTES:                     |      |                |                |
| Propiedad, planta y equipo - neto           | 7.5 | 179,343        | 249,589        | Obligaciones con instituciones financieras | 7.7  | 34,688         | 56,065         |
| Otros activos                               |     | 2,300          | 2,000          | Provisión por beneficios a empleados       | 7.11 | 16,203         | -              |
| Activos por impuestos diferidos             | 7.6 | 169            | -              | Total pasivo no corriente                  |      | <u>50,890</u>  | <u>56,065</u>  |
| Total activos no corrientes                 |     | <u>181,643</u> | <u>251,589</u> | PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:                  | 7.14 |                |                |
| Total                                       |     | <u>648,682</u> | <u>827,939</u> | Capital social                             |      | 10,000         | 10,000         |
|                                             |     |                |                | Reserva legal                              |      | 15,454         | 412            |
|                                             |     |                |                | Resultados acumulados                      |      | 302,965        | 310,177        |
|                                             |     |                |                | Resultado del ejercicio                    |      | 12,391         | 7,830          |
|                                             |     |                |                | Total patrimonio                           |      | <u>340,810</u> | <u>328,419</u> |
|                                             |     |                |                | Total                                      |      | <u>648,682</u> | <u>827,939</u> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros.



Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General  
SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD




Fúeres Taimal Roció Del Carmen  
Contadora  
SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P.  
CÍA. LTDA.

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

|                               | NOTAS       | 2,019<br>US\$           | 2,018<br>US\$           |
|-------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>   |             |                         |                         |
| Ventas netas                  | <b>7.15</b> | 1,821,771               | 2,614,061               |
| Otros ingresos                |             | 119,582                 | 36,929                  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>         |             | <b><u>1,941,353</u></b> | <b><u>2,650,990</u></b> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>   |             |                         |                         |
| Gastos administrativos        | <b>7.16</b> | (1,508,497)             | (2,578,776)             |
| Gastos de ventas              | <b>7.17</b> | (410,990)               | (28,618)                |
| Gastos financieros            | <b>7.18</b> | (7,487)                 | (8,390)                 |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>   |             | <b><u>14,378</u></b>    | <b><u>35,205</u></b>    |
| Participación trabajadores    | <b>7.12</b> | (2,157)                 | (5,281)                 |
| Impuesto a la renta           | <b>7.13</b> | -                       | (21,682)                |
| Reserva legal                 |             | -                       | (412)                   |
| Ingresos diferidos            |             | 169                     | -                       |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b> |             | <b><u>12,391</u></b>    | <b><u>7,830</u></b>     |

**Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros.**



Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**




Fures Taimal Rocío Del Carmen  
Contadora

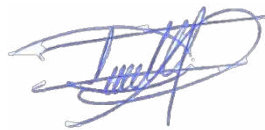
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**



**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

|                                                   | CAPITAL SOCIAL       | RESERVA LEGAL        | RESULTADOS<br>ACUMULADOS<br>GANANCIAS<br>ACUMULADAS | RESULTADO DEL<br>EJERCICIO | TOTAL                 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|                                                   | US\$                 | US\$                 | US\$                                                | US\$                       | US\$                  |
| <b>Saldo final al 31 de diciembre del 2.017</b>   | <u><u>10,000</u></u> | <u><u>-</u></u>      | <u><u>244,429</u></u>                               | <u><u>65,748</u></u>       | <u><u>320,177</u></u> |
| Transferencia de resultados                       |                      |                      | 65,748                                              | (65,748)                   | -                     |
| Resultado del ejercicio                           |                      |                      |                                                     | 29,925                     | <b>29,925</b>         |
| Reserva legal 2.018                               |                      | 412                  |                                                     | (412)                      | -                     |
| Impuesto a la renta                               |                      |                      |                                                     | (21,682)                   | <b>(21,682)</b>       |
| <b>Saldo final al 31 de diciembre del 2.018</b>   | <u><u>10,000</u></u> | <u><u>412</u></u>    | <u><u>310,177</u></u>                               | <u><u>7,830</u></u>        | <u><u>328,419</u></u> |
| Transferencia de resultados                       |                      |                      | 7,830                                               | (7,830)                    | -                     |
| Utilidad del ejercicio                            |                      |                      |                                                     | 12,391                     | <b>12,391</b>         |
| Ajustes de reservas legales ejercicios anteriores |                      | 14,431               | (14,431)                                            |                            | -                     |
| Reserva legal 2.019                               |                      | 611                  | (611)                                               |                            | -                     |
| <b>Saldo final al 31 de diciembre del 2.019</b>   | <u><u>10,000</u></u> | <u><u>15,454</u></u> | <u><u>302,965</u></u>                               | <u><u>12,391</u></u>       | <u><u>340,810</u></u> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros.



Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General  
SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P.  
CÍA. LTDA.




Fures Taimal Rocío Del Carmen  
Contadora  
SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD  
C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

|                                                                             | 2,019<br>US\$        | 2,018<br>US\$        |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>              | <u>(3,637)</u>       | <u>(3,478)</u>       |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios        | 2,083,547            | 2,499,873            |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                 | (239,084)            | (2,608,621)          |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                       | (1,679,596)          | (24,524)             |
| Otros pagos por actividades de operación                                    | (168,505)            | 129,794              |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b> | <u>13,328</u>        | <u>(54,736)</u>      |
| Venta de propiedades, planta y equipo                                       | 53,359               | (54,736)             |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                               | (40,031)             |                      |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>        | <u>(16,229)</u>      | <u>43,228</u>        |
| Préstamos bancarios                                                         | (16,229)             | 43,228               |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b>                               |                      |                      |
| Incremento/(Disminución) neto de efectivo durante el año                    | (6,538)              | (14,986)             |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año                    | 24,281               | 39,267               |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO A FINAL DEL PERÍODO</b>            | <u><u>17,743</u></u> | <u><u>24,281</u></u> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**




Fures Taimal Rocío Del Carmen  
Contadora  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P.**  
**CÍA. LTDA.**

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

|                                                                                                        | 2,019<br>US\$         | 2,018<br>US\$         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE DEDUCCIONES</b>                                                    | <b>14,378</b>         | <b>29,925</b>         |
| <b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                                     | <b>96,779</b>         | <b>61,345</b>         |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                                       | 56,918                | 55,431                |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período | 322                   | -                     |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                                      | 25,493                | 27,341                |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                                              | -                     | (21,682)              |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                                                       | (2,157)               | -                     |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                                       | 16,203                | 255                   |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                                   | <b>(114,794)</b>      | <b>(94,748)</b>       |
| Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar clientes                                                | 141,663               | (114,188)             |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                                   | (38,275)              | 11,628                |
| (Incremento) disminución en otros activos                                                              | (1,068)               | -                     |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                                              | (78,225)              | (81,941)              |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                                    | (129,398)             | 131,015               |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                                       | (9,492)               | (41,263)              |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVOS DE OPERACIÓN</b>                                                 | <b><u>(3,637)</u></b> | <b><u>(3,478)</u></b> |

**Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros**




Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**



Fures Taimal Roció Del Carmen  
Contadora  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P.**  
**CÍA. LTDA.**

**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019 CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018**

---

**1. Información general**

- 1.1. SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**, fue constituida el 14 de junio del 2.006, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de julio del 2.006. Se constituyó como compañía responsabilidad limitada e inició sus operaciones el 12 de julio del 2.006. El plazo para el cual se forma la Compañía es de 50 años, y se encuentra domiciliada en la Calle Imbabura 4-149 y Alejandro López, en Ibarra, Imbabura – Ecuador. La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre.

**1.2. Actividad económica**

Su actividad principal consiste en la realización de actividades complementarias como es la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad, a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes, depósito, custodia y transporte de valores, investigación, seguridad en medios de transporte privado de personas naturales y jurídicas y bienes, instalación mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad, y el uso y monitoreo de centrales para la recepción, verificación y transmisión de señales de alarma; relacionarse con empresas o compañías similares, establecer acuerdos ventajosos en provecho de la compañía, elaboración de artefactos para seguridad, compra, venta, importación, exportación y comercialización de maquinaria, equipos, sistemas y alarmas de seguridad, para tal efecto, realización de gestiones de promoción comercial.

**1.3. Entorno económico**

Si bien Ecuador ha contado con un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional que le ha servido para solucionar las necesidades de caja más apremiantes, durante el ejercicio 2019 la economía ecuatoriana ha decrecido en 0.5% y por primera vez durante la etapa de dolarización una inflación anual negativa. Eso ha determinado que la tasa de empleo pleno, haya caído del 40,6% al 38,8% en 2019, y que el desempleo total se ubique en 3.8% cifra también superior a la de diciembre de 2018. Si bien el Gobierno ha intentado tomar medidas que resuelvan la crisis fiscal, tanto la decisión de reducir o eliminar los subsidios a los combustibles o el incremento del Impuesto al Valor Agregado no han contado con el apoyo de la Asamblea y de los grupos sociales y políticos, quienes a través de violentas protestas lograron vetar los intentos de reforma económica profunda. Tal es así que al final del ejercicio el déficit fiscal nuevamente se mantiene en un monto cercano al 4% del PIB.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

El brote del COVID – 19 se ha desarrollado rápidamente en el 2.020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tienen implicaciones para la información financiera.

Son tiempos difíciles para el mundo y se resalta el hecho de que Ecuador ya se encontraba en una situación vulnerable en lo económico y lo político. A la fecha de este informe, las autoridades han tomado medidas de corto plazo para financiar los gastos necesarios para enfrentar la pandemia y ha enviado proyectos de ley urgentes a la Asamblea Nacional.

La Compañía para continuar con sus operaciones en el futuro previsible tomo las siguientes acciones: separación de 4 trabajadores, disminución del 10% salario mensual del trabajador previo autorización del mismo, disminución de los gastos administrativos, renegociación con los arrendatarios de las oficinas ubicadas en Cuenca, Quito y Guayaquil.

**1.4. Autorización del reporte de estados financieros**

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2.019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación), fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 12 de agosto de 2.020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

**1.5. Distribución geográfica**

Al 31 de diciembre del 2.019, la Compañía tiene 4 oficinas abiertas, distribuidas de la siguiente manera:

| <b>Serie</b> | <b>Ciudad</b> | <b>Nro. de oficinas</b> |
|--------------|---------------|-------------------------|
| 1            | Ibarra        | 1                       |
| 2            | Quito         | 1                       |
| 3            | Cuenca        | 1                       |
| 4            | Salcedo       | 1                       |

**2. Bases de presentación de los estados financieros**

**2.1. Declaración de cumplimiento con NIIF**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A la fecha de emisión de los estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras o interpretaciones a las normas existentes que tengan vigencia a partir del año 2.019.

**2.2. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía que son medidos a valores razonables a la fecha del reporte y los beneficios a empleados a largo plazo.

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

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

**2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, están presentados en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América.

**2.4. Empresa en marcha**

A partir de la evaluación de la gerencia al 7 de agosto del 2.020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2.020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que

limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas.

La Compañía; por lo tanto, no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha, al preparar sus estados financieros.

**3. Nuevas estándares emitidos e interpretaciones**

A la fecha de emisión de estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejora o interpretaciones a las normas existentes que tengan vigencia a partir del año 2.020 y que tengan impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio de su aplicación inicial.

**4. Resumen de políticas contables significativas**

Las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**4.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros, se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

**4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Comprende el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

**4.3. Instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros, son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero.

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual, de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual, de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

**Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía, se miden originalmente al valor razonable.

### **Medición posterior de instrumentos financieros**

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

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenidos hasta el vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Se registra en los estados financieros los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses, contados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos, representa la mejor estimación de la Gerencia, sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

### **Pasivos financieros con socios y relacionados**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

### **Presentación**

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la Compañía tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.



**4.4. Propiedades, planta y equipo**

**a) Medición inicial**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Ninguna clase de propiedades, planta y equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la Sección 17.

**b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Las propiedades, planta y equipo, se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros, y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

**c) Depreciación**

El costo de las propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación, son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

**Ver página siguiente: vida útil de propiedades, planta y equipo**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

| <b>Descripción</b>                 | <b>Años de vida útil</b> |
|------------------------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres                  | 10                       |
| Equipos de oficina                 | 10                       |
| Equipo de computación              | 3                        |
| Vehículos                          | 5                        |
| Otros propiedades, planta y equipo | 10                       |
| Equipos de comunicación            | 10                       |
| Armamento                          | 10                       |
| Equipos de seguridad               | 10                       |
| Equipos de vigilancia              | 10                       |

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Para la definición de la vida útil a ser aplicada, el proveedor o de ser el caso el técnico ha proporcionado esta información para de esta manera poder determinar la vida útil correspondiente.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A la fecha de los estados financieros, no se identificaron indicadores de deterioro.

La depreciación y el deterioro son incluidos en el estado de resultados integrales de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

#### **4.5. Deterioro del valor de los activos**

##### **– Activos financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

##### **– Activos no financieros**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en

uso. Pérdida por deterioro del valor, es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro, es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como, equipos de computación, vehículos, muebles y enseres y equipo de comunicación, armamento, equipo de vigilancia y equipo de seguridad; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

#### **4.6. Beneficios a los empleados**

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva (que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales); y, 15% participación de utilidades.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones, a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

##### **a) Beneficios corrientes**

Son beneficios cuyo pago se liquida en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio, con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual, de pagar este monto como resultado de su servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y décima tercera y décima cuarta remuneración.

**b) Beneficios no corrientes**

La Compañía al 31 de diciembre del 2.019, según las leyes laborales vigentes mantiene cuentas por provisiones por jubilación patronal en el estado de situación financiera con respecto al personal administrativo si se ha considerado este cálculo en el año 2.019, y para el personal operativo de la empresa es contratado por periodos menores de un año.

Según Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación de la Economía), publicada en registro oficial 150 del 29 de diciembre del 2.017. Son deducibles solo de los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta.

**c) Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

**d) Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

**4.7. Impuestos**

**Impuesto a la renta**

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

**Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente, se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los socios o accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 25% de las utilidades de año 2.019, salvo cuando la porción de las utilidades correspondientes a la participación patrimonial pertenezca a sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o paraísos fiscales, caso en el cual la tasa es el 28%.

| Concepto                                                                         | Porcentajes                |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 2.019 / 2.018                                                                    |                            |
| No tiene acciones en paraíso fiscal.                                             | 25% Impuesto a la renta    |
| Menos 3 puntos porcentuales, si es micro, pequeña empresa o exportador habitual. | 22% Impuesto a la renta    |
| 50% o más acciones en paraíso fiscal.                                            | 28% Impuesto a la renta    |
| Menos del 50% de acciones están en paraíso fiscal.                               | 25% no paraíso fiscal      |
|                                                                                  | 28% paraíso fiscal         |
| Reinversión de utilidades.                                                       | (-) 10 puntos porcentuales |

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

A partir del 2.019, el pago del anticipo de impuesto a la renta ya no es definitivo, sino que se puede pedir su devolución, en caso que el impuesto causado sea menor al anticipo. Además, se podrá utilizar este excedente pagado, como crédito tributario en los siguientes tres años. Esta reforma aplica desde el año 2.019 y se liquidará en el 2.020.

En el 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que incorpora importantes modificaciones al régimen legal tributario y otras normas en el Ecuador. Entre las principales reformas tributarias mencionamos las siguientes: Se determina el pago del impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros, la eliminación de pago obligatorio del anticipo del Impuesto a la Renta (IR), y se lo sustituye por el pago voluntario, se establece que las entidades económicas que hayan generado ingresos iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, según su nivel de ingresos por un período de tres años pagarán una contribución única y temporal desde 0,10% hasta 0,20% sobre dichos ingresos, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, entre otras.

**Impuesto a la renta diferido**

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

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

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

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

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

La legislación ecuatoriana, permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables, en los siguientes cinco años. Al igual que los activos tributarios diferidos las perdidas por amortizar solo se reconocen, si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

### **Otros impuestos**

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

Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

## **4.8. Estimaciones contables**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos, los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información financiera requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

**a) Juicios**

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

- **Nota 7.5** Propiedades, planta y equipo
- **Nota 7.11** Beneficios a empleados

**b) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones**

En la preparación de los estados financieros, la Administración realiza los siguientes supuestos y estimaciones:

**Estimación por deterioro de cuentas por cobrar**

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar, debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que tuvieron movimientos significativos durante el año.

**Vidas útiles de activos depreciables**

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles y/o valores de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía.

Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como la necesidad de mejoras en infraestructura de la Compañía, factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

**4.9. Provisiones y contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los



estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### **4.10. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por las actividades de vigilancia privada, al valor razonable de la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos, incluyendo la depreciación de propiedades, planta y equipo, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Los gastos son reconocidos en base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### **4.11. Estado de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo está presentado usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

#### **4.12. Juicios y estimaciones de la gerencia**

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

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se resumen en la Nota 4.9.

#### **5. Administración de riesgos financieros**

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

##### **Estructura de gestión de riesgos**

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

##### **Gerencia**

La Gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la Gerencia de la Compañía. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

##### **Mitigación de riesgos**

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

**5.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

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

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus servicios a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al sector público y se realizan principalmente a crédito, en plazos que fluctúan entre 5 y 90 días.

La antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar comerciales a la fecha del estado de situación financiera, es como sigue:

| Tiempo                 | Año 2.019      | Año 2.018      |
|------------------------|----------------|----------------|
| Entre 1 y 30 días      | 70,113         | 366,843        |
| Entre 31 y 60 días     | 94,740         | 3,008          |
| Entre 61 y 90 días     | -              | 1,690          |
| Más de 90 días         | 35,617         | 31,452         |
| <b>Total</b>           | <b>200,470</b> | <b>402,993</b> |
|                        |                |                |
| Provisión de servicios | 40,889         | 144,816        |
| <b>Total</b>           | <b>241,359</b> | <b>547,809</b> |

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar al nivel que la Administración la considera adecuada, de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables; sin embargo, no se debe considerar las cuentas por cobrar entre relacionadas.

La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

## **5.2 Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gestión prudente del riesgo de liquidez, implica el manejo adecuado de la liquidez de la Compañía, de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo. La Compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes al efectivo y de líneas de crédito disponibles.

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

## **5.3 Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la Administración del riesgo de mercado, es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo, dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

## **6. Categoría de instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, se conforman de la siguiente manera:

| <b>Activos financieros:</b>              | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo       | 17,743           | 24,281           |
| Cuentas por cobrar no relacionados       | 241,359          | 402,993          |
| Anticipos a proveedores                  | 2,150            | 2,150            |
| Cuentas por cobrar empleados             | 40,526           | 33,824           |
| Otras cuentas por cobrar no relacionados | 12,275           | 1,008            |
| Activos por impuestos corrientes         | 151,343          | 134,108          |
| <b>Total Activos Financieros</b>         | <b>465,395</b>   | <b>598,364</b>   |
| <b>Pasivos financieros:</b>              |                  |                  |
| Proveedores                              | 7,120            | 14,385           |
| Otras cuentas por pagar                  | 167,515          | 333,889          |
| Obligaciones financieras                 | 45,896           | 62,085           |
| <b>Total Pasivos financieros</b>         | <b>220,532</b>   | <b>410,359</b>   |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

**7. Información sobre las partidas de los estados financieros**

**7.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye:

|               | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|---------------|------------------|------------------|
| Efectivo      | 285              | 72               |
| Bancos (i)    | 17,458           | 24,208           |
| <b>Total:</b> | <b>17,743</b>    | <b>24,281</b>    |

(i) = La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América y son de libre disponibilidad.

**7.2. Cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Incluye:

|                                                                     | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Consortio CRA                                                       | 18,950           | 18,950           |
| Constructora Loja Yachay                                            | 10,890           | 10,890           |
| Cobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo      |                  | 12,206           |
| Ministerio de Cultura y Patrimonio                                  |                  | 149,497          |
| Dirección Distrital 09D12 Balao Naranjal Salud                      |                  | 6,909            |
| Dirección Distrital 06D01 Chambo Riobamba Educación                 |                  | 27,334           |
| Parrales Torres Luis Alfredo                                        | 1,690            | 1,690            |
| García Campos Washington Ramiro                                     | 1,114            | 1,114            |
| Dirección Distrital 18D02- Parroquias Urbanas                       | 16,112           |                  |
| Servicio de Rentas Internas                                         | 31,157           |                  |
| Dirección Distrital 17D03 - El Condado                              | 94,488           |                  |
| Dirección Distrital 17D06 - Parroquias Urbanas                      | 22,843           |                  |
| Otros de menor valor                                                | 3,224            | 29,588           |
| <b>Total clientes</b>                                               | <b>200,470</b>   | <b>258,177</b>   |
| Cuentas por cobrar comisión servicios                               | 40,889           | 144,816          |
| Ministerio de Cultura y Patrimonio (*), Servicio de Rentas Internas |                  |                  |
| <b>Total cuentas por cobrar provisión servicios</b>                 | <b>40,889</b>    | <b>144,816</b>   |
| <b>Total cuentas por cobrar</b>                                     | <b>241,359</b>   | <b>402,993</b>   |

(\*) Se realizó el registro de la cuenta por cobrar Servicio de Rentas Internas – Guayaquil aplicándose el principio de devengado, por cuanto los gastos para generar el servicio entregado ya se registraron en el período 2.019.

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente, están denominados en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La Compañía presta servicios, en su mayor parte al estado por ende los montos de crédito son de acuerdo al proceso adjudicado con cada uno de los clientes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

**7.3. Partes relacionadas**

Incluye:

|                             |     | <b>Año 2.019</b>     | <b>Año 2.018</b>     |
|-----------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| Por cobrar Anrrango Emerson | *   | 37,812               | 30,468               |
| Por cobrar SVAP Cía. Ltda.  |     | -                    | 133                  |
| Por cobrar Anrrango Victor  | **  | 1,360                | -                    |
| Por cobrar CS5 Cía. Ltda.   |     | 11,400               | -                    |
| <b>Total:</b>               |     | <b><u>50,572</u></b> | <b><u>30,601</u></b> |
| Por pagar SP4 Cía. Ltda.    |     | 18,051               | 91,755               |
| Por pagar CS5 Cía. Ltda.    |     | 264                  | 4,688                |
| Por pagar SVAP Cía. Ltda.   | *** | 7,165                | -                    |
| <b>Total:</b>               |     | <b><u>25,480</u></b> | <b><u>96,442</u></b> |

(\*) = Sr. Emerson Anrrango, es Presidente de la Compañía C.E.S.E.P. Cía. Ltda. es relacionada porque el Sr. Emerson Anrrango es hijo de la Gerente General de la Compañía la Sra. Bertha Pomasqui.

(\*\*) = Sr. Víctor Anrrango es esposo de la Sra. Sra. Bertha Pomasqui (Gerente General C.E.S.E.P. Cía. Ltda.) y desempeña las funciones de Presidente en Seguridad Privada SP4 Cía. Ltda.

(\*\*\*) = La Compañía de Seguridad y Vigilancia Privada SVAP CÍA LTDA., la Gerente (Srta. Patricia Anrrango) es prima de Emerson Anrrango Presidente de C.E.S.E.P. Cía. Ltda.

**7.4. Activo por impuestos corrientes**

Incluye:

|                                        | <b>Año 2.019</b>      | <b>Año 2.018</b>      |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Retenciones en la Fuente               | 38,806.11             | 49,035                |
| Crédito tributario impuesto a la renta | 112,426               | 63,390                |
| <b>Total:</b>                          | <b><u>151,232</u></b> | <b><u>112,426</u></b> |

**7.5. Propiedades, planta y equipo**

La Compañía emplea el modelo del costo para la medición de sus partidas de propiedades, planta y equipo. Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La Administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedades, planta y equipo.

A la fecha, no se presentan obras en curso dentro de los estados financieros.

El gasto por depreciación de los años terminados el 31 de diciembre de 2.019 y 2.018 se distribuye en el estado del resultado integral como sigue:

|                                    | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos Administrativos (nota 7.16) | 56,918           | 57,755           |
| <b>Total depreciación:</b>         | <b>56,918</b>    | <b>57,755</b>    |

**Movimiento de propiedades, planta y equipo**

**Año 2.019**

| <b>Concepto</b>                  | <b>Saldo inicial</b> | <b>Compras y/o adiciones</b> | <b>Ventas / bajas</b> | <b>Saldo final</b> | <b>Años vida útil</b> |
|----------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Muebles y enseres                | 31,323               |                              | (6,794)               | 24,529             | 10                    |
| Equipos de oficina               | 5,831                | -                            | (774)                 | 5,057              | 10                    |
| Equipo de computacion            | 44,344               | 3,486                        | (3,371)               | 44,458             | 3                     |
| Vehiculos                        | 147,062              | 36,375                       | (57,497)              | 125,941            | 5                     |
| Otros propiedad, planta y equipo | 6,794                | -                            | (2,322)               | 4,472              | 10                    |
| Equipos de comunicación          | 81,255               | 170                          | (18,636)              | 62,789             | 10                    |
| Armamento                        | 65,933               | -                            | (1,032)               | 64,901             | 10                    |
| Equipos de seguridad             | 24,194               | -                            | (4,715)               | 19,480             | 10                    |
| Equipos de vigilancia            | 3,684                |                              | (657)                 | 3,027              | 10                    |
| <b>Total Costo:</b>              | <b>410,421</b>       | <b>40,031</b>                | <b>(95,799)</b>       | <b>354,654</b>     |                       |
| <b>Depreciaciones:</b>           |                      |                              |                       |                    |                       |
| Muebles y enseres                | 9,079                | 2,624                        | (1,752)               | 9,952              |                       |
| Equipo de oficina                | 1,803                | 544                          | (220)                 | 2,127              |                       |
| Equipos de computación           | 31,278               | 7,401                        | (2,561)               | 36,117             |                       |
| Vehiculos                        | 62,755               | 29,073                       | (33,924)              | 57,904             |                       |
| Otros propiedad, planta y equipo | 1,738                | 562                          | (505)                 | 1,795              |                       |
| Equipo de comunicacion           | 22,128               | 7,299                        | (1,774)               | 27,652             |                       |
| Armamento                        | 22,947               | 6,722                        | (69)                  | 29,600             |                       |
| Equipo de seguridad              | 6,510                | 2,023                        | (753)                 | 7,780              |                       |
| Equipo de vigilancia             | 2,594                | 670                          | (881)                 | 2,383              |                       |
| <b>Total depreciación:</b>       | <b>160,832</b>       | <b>56,918</b>                | <b>(42,439)</b>       | <b>175,311</b>     |                       |
| <b>Total valor en libros:</b>    | <b>249,589</b>       | <b>(16,887)</b>              | <b>(53,359)</b>       | <b>179,343</b>     |                       |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

**Año 2.018**

| Concepto                         | Saldo inicial  | Compras y/o adiciones | Ventas bajas | Saldo final    | Años vida útil |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|--------------|----------------|----------------|
| Muebles y enseres                | 31,323         | -                     | -            | 31,323         | 10             |
| Equipos de oficina               | 5,831          | -                     | -            | 5,831          | 10             |
| Equipo de computacion            | 36,967         | 9,059                 | 1,683        | 44,344         | 3              |
| Vehiculos                        | 148,714        | -                     | 1,652        | 147,062        | 5              |
| Otros propiedad, planta y equipo | 6,794          | -                     | -            | 6,794          | 10             |
| Equipos de comunicación          | 65,440         | 15,815                | -            | 81,255         | 10             |
| Armamento                        | 65,933         | -                     | -            | 65,933         | 10             |
| Equipos de seguridad             | 24,194         | -                     | -            | 24,194         | 10             |
| Equipos de vigilancia            | 3,492          | 192                   | -            | 3,684          | 10             |
| <b>Total Costo:</b>              | <b>388,689</b> | <b>25,066</b>         | <b>3,335</b> | <b>410,421</b> |                |

**Depreciaciones:**

|                                  |                |                    |              |                |
|----------------------------------|----------------|--------------------|--------------|----------------|
| Muebles y enseres                | 5,948          | 3,131              | -            | 9,079          |
| Equipo de oficina                | 1,221          | 583                | -            | 1,803          |
| Equipos de computación           | 25,601         | 7,359              | 1,683        | 31,278         |
| Vehiculos                        | 33,931         | 29,466             | 641          | 62,755         |
| Otros propiedad, planta y equipo | 1,177          | 561                | -            | 1,738          |
| Equipo de comunicacion           | 15,378         | 6,750              | -            | 22,128         |
| Armamento                        | 16,616         | 6,331              | -            | 22,947         |
| Equipo de seguridad              | 4,100          | 2,410              | -            | 6,510          |
| Equipo de vigilancia             | 1,430          | 1,165              | -            | 2,594          |
| <b>Total depreciación:</b>       | <b>105,401</b> | <b>57,755</b>      | <b>2,324</b> | <b>160,832</b> |
| <b>Total valor en libros:</b>    | <b>283,288</b> | <b>(32,689.05)</b> | <b>1,010</b> | <b>249,589</b> |

Al 31 de diciembre de 2.019 se procede a dar de baja “Otros propiedades, planta y equipo” por un valor de USD 1,182. En el año 2018 se procede a realizar una reclasificación de cuentas de Propiedades, Planta y Equipo debido a que muchos de los activos no tenían una asignación correcta en costos y depreciación.

**7.6. Activo por impuesto diferido**

Incluye:

|                               | Año 2.019  | Año 2.018 |
|-------------------------------|------------|-----------|
| Saldo inicial                 | -          | -         |
| Aumento / disminución         | 169        | -         |
| <b>Saldo al final de año:</b> | <b>169</b> | <b>-</b>  |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

Al activo por impuestos diferidos fueron calculados bajo una tasa fiscal estimada por la Gerencia de acuerdo a los parámetros establecidos por la NIC 12. La tasa fiscal aplicable al 2.019 es el 25%.

**7.7. Acreeedores comerciales**

Incluye:

|                                      | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Naranjo Pinos Edgar Moises           | 2,867            | 3,203            |
| Anrrango Anrrango Darwin Marcelo     | -                | 3,192            |
| Nueva Electronica Newtronix Cia Ltda | 1,584            | 1,411            |
| Explofrap                            | -                | 5,211            |
| Baker Tilly Ecuador Cia Ltda         | 1,650            |                  |
| Otros de menor valor                 | 1,019            | 1,365            |
| <b>Total:</b>                        | <b>7,120</b>     | <b>14,382</b>    |

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros no relacionados proveedores de insumos, suministros, están denominadas en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales es similar a su valor razonable debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

**7.8. Obligaciones con instituciones financieras**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones financieras de la Compañía que devengan intereses, los que son valorizados al costo amortizado. Para mayor información acerca de la exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés y liquidez véase nota 5.2.

Préstamos bancarios correspondientes a financiamientos con entidades locales para inversiones en vehículos, y devengan interés a tasa variable.

En opinión de la Administración, las cláusulas restringidas y las responsabilidades a las que la Compañía se encuentra obligada se vienen cumpliendo al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018:

**Año 2.019**

| # de<br>operación | Otorgado por     | Fecha    | Capital | % tasa | Corriente     | No<br>corriente |
|-------------------|------------------|----------|---------|--------|---------------|-----------------|
| 981300678         | B. Internacional | 3/7/2018 | 60,000  | 9.76%  | 11,209        | 34,688          |
| <b>Total:</b>     |                  |          |         |        | <b>11,209</b> | <b>34,688</b>   |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

**Año 2.018**

| # de<br>operación | Otorgado por     | Fecha    | Capital | % tasa | Corriente    | No<br>corriente |
|-------------------|------------------|----------|---------|--------|--------------|-----------------|
| 981300678         | B. Internacional | 3/7/2018 | 60,000  | 9.76%  | 6,060        | 56,065          |
| <b>Total:</b>     |                  |          |         |        | <b>6,060</b> | <b>56,065</b>   |

**7.9. Pasivos por impuestos corrientes**

Incluye:

|                                    | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Impuesto renta empleados           | -                | 154              |
| Retención en la fuente renta e IVA | 211              | 354              |
| Impuestos por pagar                | 10,678           | 44,368           |
| <b>Total:</b>                      | <b>10,890</b>    | <b>44,876</b>    |

**7.10. Otras cuentas por pagar**

Incluye:

|                          | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Sueldos por pagar        | 119,860          | 165,214          |
| Retenciones judiciales   | 200              | 334              |
| Fondos de reserva        | 974              | 40,836           |
| Aportes IESS             | 9,598            | 14,939           |
| Prestamos quirografarios | 3,886            | 3,960            |
| Prestamos hipotecarios   | 137              | 391              |
| Aporte personal          | 7,331            | 11,637           |
| Otros de menor valor     | 50               | 136              |
| <b>Total:</b>            | <b>142,036</b>   | <b>237,447</b>   |

Al 31 de diciembre de 2019 los sueldos por pagar suman USD 119,860, corresponden a meses no pagados de noviembre y diciembre 2.019 lo cual existe un riesgo laboral por cuanto la nómina por pagar no fue cancelada a tiempo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

**7.11. Beneficios sociales**

**Corrientes:**

**Año 2.019**

|                      | Saldo al<br>31/12/2018 | Provisiones   | Pagos           | Saldo al<br>31/12/2019 |
|----------------------|------------------------|---------------|-----------------|------------------------|
| Décimo tercer sueldo | 2,179                  | 14,944        | (14,118)        | 3,004                  |
| Décimo cuarto sueldo | 4,638                  | 10,549        | (10,782)        | 4,404                  |
| Vacaciones           | -                      | 46,526        | -               | 46,526                 |
| <b>Total:</b>        | <b>6,817</b>           | <b>25,493</b> | <b>(24,901)</b> | <b>53,935</b>          |

**Año 2.018**

|                      | Saldo al<br>31/12/2017 | Provisiones   | Pagos           | Saldo al<br>31/12/2018 |
|----------------------|------------------------|---------------|-----------------|------------------------|
| Décimo tercer sueldo | 768                    | 15,824        | (14,413)        | 2,179                  |
| Décimo cuarto sueldo | 4,506                  | 11,186        | (11,055)        | 4,638                  |
| <b>Total:</b>        | <b>5,275</b>           | <b>27,010</b> | <b>(25,468)</b> | <b>6,817</b>           |

**7.12. Participación trabajadores**

La participación trabajadores, comprende los siguientes valores de años anteriores:

|                                      | Año 2.019    | Año 2.018     |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| 15% participación trabajadores 2.019 | 2,157        | -             |
| 15% participación trabajadores 2.018 | 4,155        | 5,281         |
| 15% participación trabajadores 2.017 | -            | 32,149 (*)    |
| <b>Total:</b>                        | <b>6,312</b> | <b>37,430</b> |

(\*) = El 15% participación trabajadores del año 2.017 se reverso contra otros ingresos al 31 de diciembre de 2.019, por un valor de USD 31,169 y se pagó USD 980 en el mes de octubre 2.019.

**7.13. Impuesto a la renta**

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible para la participación a trabajadores e impuesto a la renta, fue determinada según el siguiente detalle:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

|                                             | <b>Año 2.019</b>        | <b>Año 2.018</b>        |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>a) Conciliación 15% trabajadores:</b>    |                         |                         |
| Utilidad del ejercicio antes de deducciones | 14,378                  | 35,205                  |
| 15% Participación trabajadores              | (2,157)                 | (5,281)                 |
| <b>b) Conciliación impuesto a la renta:</b> |                         |                         |
| Utilidad del ejercicio antes de deducciones | 14,378                  | 35,205                  |
| (-)15% Participación trabajadores           | (2,157)                 | (5,281)                 |
| (+) Gastos no deducibles                    | 38,051                  | 56,804                  |
| Base impositiva                             | <b>50,273</b>           | <b>86,729</b>           |
| Impuesto a la renta causado                 | <b>12,568</b>           | <b>21,682</b>           |
| <b>c) Conciliación renta</b>                |                         |                         |
| <b>Impuesto a la renta causado</b>          | <b>12,568</b>           | <b>21,682</b>           |
| (-) Retenciones en la fuente                | (38,509)                | (49,035)                |
| (-) Crédito tributario de años anteriores   | (112,426)               | (85,073)                |
| <b>Saldo (a favor) impuesto a la renta</b>  | <b><u>(138,366)</u></b> | <b><u>(112,426)</u></b> |

**d) Tasa Impositiva**

En el año 2.019 y 2.018 la compañía registro como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 25%, sobre las utilidades gravables.

**7.14. Patrimonio**

**Políticas de gerenciamiento de capital**

Los objetivos de la gestión de capital son los siguientes:

El capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad del 50% del capital.

El patrimonio reportado por la Compañía, sirve también como un parámetro pasivo de evaluación de la gestión gerencial, conjuntamente aplicado con parámetros activos como ventas y EBITDA (ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

**a) Capital social**

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, el capital autorizado, suscrito y pagado está presentado por 10.000 participaciones ordinarias, nominativas y negociables a un valor de USD 1,00 valor nominal cada una, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la estructura societaria de la Compañía es la siguiente:

| <b>Accionistas</b>                 | <b>Valor participaciones</b> | <b>Número participaciones</b> | <b>% Participaciones</b> |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Anrrango Pomasqui Emerson Fernando | \$ 9,500                     | 9,500                         | 95%                      |
| Pomasqui Chimbo Bertha Marina      | \$ 500                       | 500                           | 5%                       |
| <b>Total:</b>                      | <b>\$ 10,000</b>             | <b>10,000</b>                 | <b>100%</b>              |

Las utilidades por cada aportación básica se han calculado teniendo en cuenta la utilidad neta del ejercicio y dividiéndola para el número de acciones emitidas para el año 2.019 y 2.018.

No existen requerimientos de capital mínimo que deban ser observados en cumplimiento de convenios con financistas, proveedores, clientes u otros. Ni la Compañía, ni sus socios han establecido una regla o procedimiento que lleve a la determinación de un capital mínimo o determinado.

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

**b) Reserva legal**

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al cinco por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

**c) Utilidades años anteriores**

Está a disposición de los socios puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

|                                  | <b>Año 2.019</b> | <b>Año 2.018</b> |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Utilidades ejercicios anteriores | 302,965          | 310,177          |
| <b>Total:</b>                    | <b>302,965</b>   | <b>310,177</b>   |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

**7.15. Ingresos por actividades ordinarias**

Incluye:

|                                                   | <b>Año 2.019</b>        | <b>Año 2.018</b>        |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ventas 12%                                        | 1,780,882               | 2,467,736               |
| Ingresos por servicios devengados                 | 40,889                  | 144,816                 |
| Venta de propiedades, planta y equipo             | 15,874                  | 1,509                   |
| Venta Otros Bienes 12%                            | 5,415                   | -                       |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | -                       | 490                     |
| Otros ingresos (*)                                | 98,463                  | 36,440                  |
| <b>Total:</b>                                     | <b><u>1,941,522</u></b> | <b><u>2,650,990</u></b> |

(\*) = La cuenta "Otros ingresos" corresponden a descuentos por uniformes al personal de la Compañía, descuentos equipos personal.

**7.16. Gastos administrativos**

Incluye:

|                                              | <b>Año 2.019</b>        | <b>Año 2.018</b>        |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sueldos y horas extra                        | 1,166,071               | 1,652,890               |
| Comisiones y dobladas empleados              | -                       | 635                     |
| Bonificaciones especiales" movilización emp" | 4,587                   | 6,168                   |
| Servicios ocasionales                        | -                       | 2,031                   |
| Beneficios sociales                          | 87,971                  | 428,369                 |
| Aporte patronal + Fondos de reserva          | 30,716                  | 200,838                 |
| Uniformes y capacitacion personal            | 25,167                  | 12,019                  |
| Agasajos y eventos                           | 1,903                   | 1,037                   |
| Gasto de sueldos trabajadores temporales     | 1,595                   | 417                     |
| Seguro salud tiempo parcial                  | 877                     | 845                     |
| Provision Jubilación Patronal                | 11,203                  | -                       |
| Provision Desahucio                          | 4,323                   | -                       |
| Gasto financiero Jubilacion Patronal         | 489                     | -                       |
| Gasto financiero Desahucio                   | 189                     | -                       |
| Servicios y suministros                      | 90,061                  | 94,544                  |
| Servicios profesionales                      | 1,040                   | 776                     |
| Viaticos administración                      | 379                     | -                       |
| Otros Gastos locales                         | 25,010                  | 120,453                 |
| Depreciaciones (Nota 7.5)                    | 56,918                  | 57,755                  |
| <b>Total:</b>                                | <b><u>1,508,497</u></b> | <b><u>2,578,776</u></b> |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

**7.17. Gastos de venta**

Incluye:

|                               | <b>Año 2.019</b>      | <b>Año 2.018</b>     |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Sueldos y beneficios sociales | 281,827               | 21,204               |
| Servicios y suministros       | 2,401                 | 823                  |
| Servicios profesionales       | 841                   | 2,874                |
| Publicidad y propaganda       | 900                   | 900                  |
| Otros gastos de venta         | 125,021               | 2,817                |
| <b>Total:</b>                 | <b><u>410,990</u></b> | <b><u>28,618</u></b> |

**7.18. Gastos financieros**

Incluye:

|                             | <b>Año 2.019</b>    | <b>Año 2.018</b>    |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Costos bancarios            | 2,304               | 2,928               |
| Interes préstamos bancarios | 5,094               | 4,896               |
| Varias comisiones bancarias | 89                  | 567                 |
| <b>Total:</b>               | <b><u>7,487</u></b> | <b><u>8,390</u></b> |

**8. Situación fiscal**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas, hasta el presente ejercicio económico; por consiguiente, los ejercicios económicos 2.019, 2.018 y 2.017 se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de diciembre del 2.004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

**9. Precios de transferencia**

La Compañía no mantiene, ni registra transacciones con relacionadas con personas naturales o sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430, publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2.004 y el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511, de 29 de mayo de 2.015.

**10. Informe cumplimiento tributario**

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2.004 (Resolución 1071), el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)**

---

declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

**11. Otras revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, éste informe incluye todas las revelaciones y las notas correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**12. Eventos subsecuentes**

El principal evento posterior al cierre de los estados financieros es el brote del virus COVID-19. Una ampliación de este hecho está revelada en la Nota 1.3.

Entre el 31 de diciembre de 2.019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 12 de agosto 2.020, no se produjeron otros eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

Con fecha 22 de junio de 2.020 se ha publicado en el Registro Oficial, la Ley Orgánica de Apoyo Humanitario para Combatir la Crisis Sanitaria Derivada del COVID-19, que establece medidas tributarias, medidas solidarias para el bienestar social y la reactivación productiva, y disposiciones respecto a procesos coactivos. Una de las reformas, es una disposición interpretativa que establece para aceptar la aplicación del caso fortuito o fuerza mayor, como causal para terminar la relación laboral, se requiere el cese total y definitivo de la actividad económica del empleador.



Yépez Colimba Danilo Francisco  
Gerente General  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**



Fures Taimal Roció Del Carmen  
Contadora  
**SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD**  
**C.E.S.E.P. CÍA. LTDA.**