

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.

14 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 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

15 Distribución geográfica

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

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

2. Bases de presentación de los estados financieros

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. Empresa en marcha

A partir de la evaluación de la gerencia al 10 de marzo 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.

41. 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.

42. 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.

43. 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
- Mantenedos 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.

44 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)

Descripción	Años de vida útil
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.

45. 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

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

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.

46 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.

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

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.

47. 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 periodo actual o a periodos 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.

48 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.

49. 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

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

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.

410. 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.

411. 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.

412 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.

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

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

- 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
Total	<u>200,470</u>	<u>402,993</u>
Provisión de servicios	40,889	144,816
Total	<u>241,359</u>	<u>547,809</u>

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.

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

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 previsiones 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:

Activos financieros:	Año 2.019	Año 2.018
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
Total Activos Financieros	<u>465,395</u>	<u>598,364</u>
Pasivos financieros:		
Proveedores	7,120	14,385
Otras cuentas por pagar	167,515	333,889
Obligaciones financieras	45,896	62,085
Total Pasivos financieros	<u>220,532</u>	<u>410,359</u>

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:

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

(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:

	Año 2.019	Año 2.018
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
Total clientes	<u>200,470</u>	<u>258,177</u>
Cuentas por cobrar comisión servicios	40,889	144,816
Ministerio de Cultura y Patrimonio (*), Servicio de Rentas Internas		
Total cuentas por cobrar provisión servicios	<u>40,889</u>	<u>144,816</u>
Total cuentas por cobrar	<u>241,359</u>	<u>402,993</u>

(*) 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)

73 Partes relacionadas

Incluye:

		Año 2.019	Año 2.018
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	-
Total:		<u>50,572</u>	<u>30,601</u>
Por pagar SP4 Cía. Ltda.		18,051	91,755
Por pagar CS5 Cía. Ltda.		264	4,688
Por pagar SVAP Cía. Ltda.	**	7,165	-
Total:		<u>25,480</u>	<u>96,442</u>

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

(+) = Sr. Anrrango Víctor es el hijo del Sr. Anrrango Emerson (presidente de C.E.S.E.P Cía. Ltda.) y de la Sra. Bertha Pomasqui (Gerente General C.E.S.E.P. Cía. Ltda.) y desempeña las funciones de Seguridad Privada SP4 Cía. Ltda.

(**) = La Compañía de Seguridad y vigilancia privada SVAP CÍA LTDA., La Srta. Anrrango Patricia es sobrina de la Sra. Gerente General de C.E.S.E.P. Cía. Ltda.

74 Activo por impuestos corrientes

Incluye:

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

75 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

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

considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades, 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:

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

Movimiento de propiedades, planta y equipo

Año 2.019

Concepto	Saldo inicial	Compras y/o adiciones	Ventas/ bajas	Saldo final	Años vida útil
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
Total Costo:	<u>410,421</u>	<u>40,031</u>	<u>(95,799)</u>	<u>354,654</u>	
Depreciaciones:					
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	
Total depreciación:	<u>160,832</u>	<u>56,918</u>	<u>(42,439)</u>	<u>175,311</u>	
Total valor en libros:	<u>249,589</u>	<u>(16,887)</u>	<u>(53,359)</u>	<u>179,343</u>	

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
Total Costo:	388,689	25,066	3,335	410,421	

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

Total depreciación: **105,401** **57,755** **2,324** **160,832**

Total valor en libros: **283,288** **(32,689.05)** **1,010** **249,589**

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.

76 Activo por impuesto diferido

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Saldo inicial	-	-
Aumento / disminución	169	-
Saldo al final de año:	169	-

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. Acreedores comerciales

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
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
Total:	<u>7,120</u>	<u>14,382</u>

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

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

Año 2.018

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

7.9. Pasivos por impuestos corrientes

Incluye:

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

7.10. Otras cuentas por pagar

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
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
Total:	142,036	237,447

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 31/12/2018	Provisiones	Pagos	Saldo al 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
Total:	6,817	25,493	(24,901)	53,935

Año 2.018

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

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 (*)
Total:	6,312	37,430

(*) = 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)

	Año 2.019	Año 2.018
a) Conciliación 15% trabajadores:		
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	14,378	35,205
15% Participación trabajadores	(2,157)	(5,281)
b) Conciliación impuesto a la renta:		
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	50,273	86,729
Impuesto a la renta causado	12,568	21,682
c) Conciliación renta		
Impuesto a la renta causado	12,568	21,682
(-) Retenciones en la fuente	(38,509)	(49,035)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(112,426)	(85,073)
Saldo (a favor) impuesto a la renta	<u>(138,366)</u>	<u>(112,426)</u>

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:

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

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.

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

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

7.15. Ingresos por actividades ordinarias

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
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
Total:	<u>1,941,522</u>	<u>2,650,990</u>

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

7.16. Gastos administrativos

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Sueldos y horas extra	1,166,071	1,652,890
Comisiones y dobladas empleados	-	635
Bonificaciones especiales" movilizacion 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 Jubilacion Paatronal	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
Total:	<u>1,508,497</u>	<u>2,578,776</u>

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

7.17. Gastos de venta

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
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
Total:	<u>410,990</u>	<u>28,618</u>

7.18. Gastos financieros

Incluye:

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

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, 31 de julio 2020, 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.

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