

**AGUSEGPRO CIA LTDA AGUILAS SEGURIDAD Y PROTECCION**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 1 - INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida el 14 de enero de 2013, en la ciudad de Guayaquil, y fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías (actualmente Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros) No. SC.IJ.DJC.G.13.0000045 del 4 de enero de 2013. Su actividad económica principal es la vigilancia y protección a través de guardianes y serenos para edificios de apartamento. Actualmente tiene a su cargo la custodia de Crustamar, Grupo Quirola entre los principales.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con autorización de fecha 14 de marzo de 2019 por parte del Gerente General de la Compañía, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas dispuestos por matriz para su aprobación definitiva.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**a) Preparación de los estados financieros –**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) vigente al 31 de diciembre del 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b) Moneda Funcional y de Presentación –**

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional y de presentación de los estados financieros. Las cifras en los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

c) **Efectivo y equivalente al efectivo –**

Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en el valor.

d) **Activos y Pasivos financieros –**

**Reconocimiento, medición inicial y posterior:**

**Reconocimiento** - Se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando es parte de los acuerdos que los generan y se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial y posterior-** Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, se valorizan los activos y pasivos como se describe a continuación:

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. En específico, se presentan las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden principalmente a los montos adeudados por los clientes por las ventas de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones, estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo 58 de la NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o pérdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

(ii) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a impuestos y retenciones, anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que se tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance. Se presentan las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(ii) Otras cuentas por pagar: Estas cuentas corresponden a impuestos, anticipos y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se cancelan en el corto plazo.

Las cuentas por pagar a relacionadas se originan por transacciones comerciales y por préstamos para capital de trabajo

**Deterioro de activos financieros:** Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que no se recuperan todos los importes pendientes de otro según los términos originales de los acuerdos.

**Baja de activos y pasivos financieros:** Un activo financiero es dado de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si se transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se cancela o expira.

Los instrumentos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**e) Propiedad, mobiliario y equipos, neto –**

Las partidas de Propiedad, mobiliario y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes de Propiedad, mobiliario y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes que conforman un grupo de activos o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos depreciables al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas de Propiedad, mobiliario y equipos son las siguientes:

| <u>ACTIVOS</u>          | <u>AÑOS</u> |
|-------------------------|-------------|
| Edificio                | 20          |
| Equipos de Oficina      | 10          |
| Equipos de Computación  | 3           |
| Vehículos               | 5           |
| Equipos de comunicación | 10          |

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada período económico que se informa para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedad, mobiliario y equipos.

Tal como requiere el párrafo 48 de la NIC 16. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía está capitalizando los gastos de depreciación.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual, tal como requieren los párrafos 51 y 60 de la NIC 16, respectivamente. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, mobiliario y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral.

**f) Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –**

Los activos sujetos a depreciación (Propiedad, mobiliario y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor del importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros neto. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su valor recuperable, se registra una pérdida por deterioro en los resultados del período. Al 31 de Diciembre del 2018 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros.

**g) Beneficios Sociales corrientes–**

Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

**h) Impuesto a la renta –**

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante los impuestos provenientes del servicio de guardias de seguridad.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

**i) Impuesto sobre las ventas –**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- 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;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

**j) Reconocimiento de Ingresos –**

Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 9 de la NIC 18, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar, y sin incluir impuestos ni aranceles. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen y registran tal como lo establece el párrafo 14 de la NIC 18: (1) cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad, de tipo significativo, han sido transferidos sustancialmente al comprador, (2) es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía, (3) y los ingresos se pueden medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad. En algunos casos, esto puede no ser probable hasta que se reciba la contraprestación o hasta que desaparezca una determinada incertidumbre.

**k) Reconocimiento de Costos y Gastos –**

Los gastos en general se reconocen cuando se incurren por el método del devengado, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**l) Eventos posteriores –**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.



### NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados están basadas en la experiencia histórica y cambios en la información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados, y requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedad, mobiliarios y equipos: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.
- Provisiones: Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos. A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas y el efectivo en bancos se mantiene en entidades financieras con calificación "AAA".

Riesgo de mercado: El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía tiene endeudamiento a corto y largo plazo que la pueda exponer al riesgo de tasa de interés. Por otro lado las transacciones que realiza la Compañías son pactadas en US Dólares.

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.

**AGUSEGPRO CIA LTDA**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

|                                                                  |       | (US Dólares)       |                      |                 |
|------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|----------------------|-----------------|
| 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE                                     | Anexo | 2018               | 2017                 | Variación       |
| Caja Chica (Edwin Huanga)                                        |       | 3.000,00           | -                    | 3.000           |
| Banco Pichincha Cta. Cte. 2100105107                             |       | 1.735,10           | -                    | 1.735           |
| Banco Pichincha Cta CTe - 21001582-65                            |       | 575,84             | -                    | 576             |
| Banco Pichincha Cta. Aho. 2202494461                             |       | 250,00             | -                    |                 |
| Banco Guayaquil                                                  |       | 31,88              | -                    | 32              |
| Banco pacifico                                                   |       | 40.094,43          | -                    | 40.094          |
| Total                                                            |       | <u>45.687,25</u>   | <u>-</u>             | <u>45.437</u>   |
| 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES                                |       | 2018               | 2017                 | Variación       |
| Cientes                                                          |       | 68.007,19          | 65.000,00            | 3.007           |
| Total                                                            |       | <u>68.007,19</u>   | <u>65.000,00</u>     | <u>3.007</u>    |
| 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                      |       | 2018               | (US Dólares)<br>2017 | Variación       |
| Relacionadas y Accionistas                                       | A - 6 | 9.590,00           | -                    | 9.590           |
| Anticipo a Proveedores                                           | A - 7 | 3.000,00           | -                    | 3.000           |
| Préstamos a Empleados                                            | A - 8 | 1.075,69           | -                    | 1.076           |
| Descuentos a Empleados                                           | A - 9 | 9.731,44           |                      |                 |
| Seguros                                                          |       | 3.176,07           |                      |                 |
| Total                                                            |       | <u>26.573,20</u>   | <u>-</u>             | <u>13.666</u>   |
| 8. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS NETO                           |       | 2018               | (US Dólares)<br>2017 | Variación       |
| Al 31 de Diciembre del 2018, la cuenta de activos fijos incluye: |       |                    |                      |                 |
| Muebles y Enseres                                                |       | 23.927,46          | 23.927,46            | -               |
| Equipos de Oficina                                               |       | 9.526,68           | -                    | 9.527           |
| Vehículo                                                         |       | 72.435,07          | 52.235,00            | 20.200          |
| Equipos de Computación                                           |       | 7.986,67           | 7.787,00             | 200             |
| Otros Activos de propiedad Planta y equipos                      |       | <u>77.878,67</u>   | <u>77.878,67</u>     |                 |
| Total                                                            |       | 191.754,55         | 161.828,13           | 29.926          |
| Menos Depreciación Acumulada                                     |       | <u>(74.945,51)</u> | <u>(51.939,00)</u>   | <u>(23.007)</u> |
| Total de Activo Fijo Neto                                        |       | <u>116.809,04</u>  | <u>109.889,13</u>    | <u>6.920</u>    |

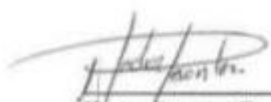
**AGUSEGPRO CIA LTDA**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Al 31 de Diciembre 2018 el movimiento de Activo Fijo es el siguiente:

|                                                       |        | (US Dólares)      |                   |               |
|-------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|---------------|
|                                                       |        | 2018              | 2017              |               |
| Saldo Inicial, neto                                   |        | 191.754,55        | 161.828,00        |               |
| Compras                                               |        |                   |                   |               |
| Depreciación                                          | A - 10 | (74.945,51)       | (51.939,00)       |               |
| Saldo Final, neto                                     |        | <u>116.809,04</u> | <u>109.889,00</u> |               |
| <b>9. OTROS ACTIVOS</b>                               |        |                   |                   |               |
|                                                       |        | (US Dólares)      |                   | Variación     |
|                                                       |        | 2018              | 2017              |               |
| Depósitos en Garantía                                 | A - 12 | 100,00            | -                 | 100           |
| Total                                                 |        | <u>100,00</u>     | <u>-</u>          | <u>100</u>    |
| <b>10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>              |        |                   |                   |               |
|                                                       |        | (US Dólares)      |                   | Variación     |
|                                                       |        | 2018              | 2017              |               |
| Tarjeta de Crédito Visa                               |        | 3.027,76          | -                 | 3.028         |
| Tarjeta de Dinners Club                               |        | 3.219,26          | -                 |               |
| Proveedores                                           | B - 1  | 29.500,00         | 19.555,00         | 9.945         |
| Total                                                 |        | <u>35.747,02</u>  | <u>19.555,00</u>  | <u>12.973</u> |
| <b>11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                    |        |                   |                   |               |
|                                                       |        | (US Dólares)      |                   | Variación     |
|                                                       |        | 2018              | 2017              |               |
| Impuestos                                             | B - 4  | 15.675,17         | 19.925,00         | (4.250)       |
| Beneficios Sociales                                   | B - 5  | 70.589,09         | 28.716,00         | 41.873        |
| Total                                                 |        | <u>86.264,26</u>  | <u>48.641</u>     | <u>37.623</u> |
| <b>12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> |        |                   |                   |               |
|                                                       |        | (US Dólares)      |                   | Variación     |
|                                                       |        | 2018              | 2017              |               |
| Obligaciones Institucion Financieras                  |        | 86.054,29         | -                 | 86.054        |
| Total                                                 |        | <u>86.054,29</u>  | <u>-</u>          | <u>86.054</u> |

**13. PATRIMONIO**

Al 31 de Diciembre del 2018, el capital social de la compañía está representado por 88979 acciones ordinarias, con valor nominal de US\$ 1 cada una.

  
**Hector Pesantez Cepeda**  
**Agusegpro Cía Ltda**  
**Gerente General**