

## **COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A.**

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

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. Es una Compañía anónima constituida en el Ecuador en el 2013. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, Sabanilla Lote 90 y Avenida 6 de Diciembre.

La actividad principal es asesoramiento de seguridad industrial.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

##### ***2.2 Bases de preparación***

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

##### ***2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### ***2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar***

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

El tiempo de crédito que otorga la Compañía es de máximo 30 días calendario, en forma paulatina a la prestación del servicio, razón por la cual no es necesario realizar provisión por deterioro o por incobrabilidad.

##### ***2.5 Inventarios***

Los inventarios que maneja la Compañía son, principalmente repuestos y herramientas que se usan en el giro del negocio diariamente. Estos se encuentran valuados al costo de adquisición.



---

Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

---

Susana Ortega  
Contador General

## **2.5 Propiedades, planta y equipo**

### **2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán 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 del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. posee como propiedad, planta y equipo nada más unos pocos muebles y enseres y equipos de computación que le permite operar el negocio.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

### **2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

## **2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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



Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

Susana Ortega  
Contador General

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes y servicios es menor de 30 días, por tanto, todas las obligaciones que posee COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. Son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

### ***Impuestos***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### ***2.6.1 Impuesto corriente***

COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. al 31 de diciembre del 2019, determinó un impuesto corriente de \$4642.66, originado en el cálculo de la Conciliación tributaria elaborada por la Compañía.

### ***2.7 Provisiones***

No existe ninguna obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

### ***2.8 Beneficios a empleados***

#### ***2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio***

COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. es una compañía nueva, que se maneja en el campo de asesoría de seguridad industrial y ocupacional, sobre los cuales no existe una certeza del tiempo de permanencia en el mercado, adicionalmente la rotación de los empleados es elevada ya que cada proyecto requiere especialistas diferentes, por otro lado el número de empleados es muy poco, razón por la cual en función a la sección No. 2 de NIIF's para PYMES, no justificaba solicitarlo para este año. Cada año se evaluará la necesidad de hacerlo.

#### ***2.8.2 Participación a trabajadores***

COMPAÑÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. Generó utilidad por \$15.844,43, razón por la cual se distribuirá el 15% en este caso a los trabajadores que corresponde a 2.376,67

### ***2.9 Arrendamientos***

La Compañía no dispone de ningún arrendamiento financiero, sino únicamente de arrendamientos operativos, los mismos que se utilizan principalmente para el alojamiento del personal que se moviliza entre Quito y Guayaquil.



---

Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

---

Susana Ortega  
Contador General

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.10.1 Prestación de servicios**

La principal actividad que tiene la Compañía es asesoramiento de seguridad industrial.

## **2.11 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, en el período en que se incurren.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos.

SGASAFETY S.A. reconoce gastos en el estado de resultados integral porque ha originado un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

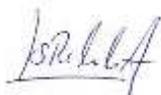
## **2.12 Compensación de saldos y transacciones**

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de 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.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y bancos	2943.74	1163.81



\_\_\_\_\_  
Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Susana Ortega  
Contador General

#### 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:	121927.46	64965.06

#### 5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre 2018-2019 inventarios está compuesto por

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Herramientas– Bienes Fungibles	24.651,99	24.651,99

#### 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	174.024,84	172.104,21
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(138.236.34)</u>	<u>(116.456.25)</u>
Total	<u>35.788.50</u>	<u>55.647.96</u>



Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

Susana Ortega  
Contador General

**7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**  
**Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue**

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas y Documentos por Pagar	47.165,54	16.343,55
Otras obligaciones corrientes	27.379,57	43.826,35
Cuentas por pagar diversas y asociadas	-	-
Otras cuentas por pagar	27.000,00	2.000,00
Total	<u>101.545.11</u>	<u>62.169.90</u>

**8. IMPUESTO A LA RENTA**

***Impuesto a la renta reconocido en los resultados***

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
(Pérdida)Utilidad antes de impuesto a la renta	13.467,76	(70.672,39)
15% Participación a trabajadores	0	0
Efecto del impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente del 22% (1) <sup>1</sup>	4.642,66	3.610,60
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	0	0
Amortización de pérdidas tributarias (2)	0	0
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la base gravable	14.669,55	18.004,65

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades o pérdidas.




---

Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

---

Susana Ortega  
Contador General

## 9. PROVISIONES

### ***Participación a Trabajadores***

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. En el 2019, la Compañía obtuvo una utilidad de 15844,45, los cuales serán distribuidos en este caso a los trabajadores

## OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

### ***Jubilación patronal***

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Acogiéndose a la sección No. 2 de NIIF para PYMES en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo al finalizar cada año se realizará dicha evaluación.

### ***Bonificación por desahucio***

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.



---

Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

---

Susana Ortega  
Contador General

## 10. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Capital social	42.800,00	42.800,00

### **Capital Social**

El capital social autorizado consiste de 42.800 de acciones de US\$1 valor nominal unitario

### **Reservas**

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **Utilidades retenidas**

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene una pérdida acumulada de \$ 49.650,46.

## 11. INGRESOS

La Compañía generó en el 2019 ingresos por un valor \$ 467.456,61, correspondientes a sus operaciones normales que son asesoramiento de seguridad Industrial y Ocupacional .

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	(0)	(0)
Gastos de ventas y administración	<u>(457.080,82)</u>	<u>(370.088,55)</u>
Total	<u>457.080,82</u>	<u>370.088,55</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:



\_\_\_\_\_  
Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Susana Ortega  
Contador General

### **13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La compañía no registra transacciones con partes relacionadas.

### **14. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES**

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

### **15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2019.

Como consecuencia de la declaratoria por parte de la Organización Mundial de la Salud del COVID-19 como pandemia, el 15 de marzo de 2020 el gobierno del Ecuador emitió el decreto ejecutivo N°1017 mediante el cual se estableció el estado de excepción en todo el país.

Como consecuencia de este decreto, la mayoría de las actividades productivas y comerciales fueron suspendidas temporalmente, entre ellas las actividades presenciales pasando a una modalidad de teletrabajo (Falcsur Consultores S.A.), hasta superar la emergencia de salud. La Administración considera que los posibles efectos de las medidas adoptadas por el gobierno no afectan los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Junta Universal de Accionistas.



---

Juan Sebastian Robalino  
Gerente General

---

Susana Ortega  
Contador General