

# **EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA**



**Protel-bra**

EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA.

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**(En dólares americanos)**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La **Compañía** EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA.: fue constituida el 11 de Agosto del 2014 mediante escritura pública de la Notaria Trigésima Primera del cantón Quito, sus socios fundadores son el Sr. MARCUS AURELIUS CHAMON y la Sra. MANUELA EDELMIRA SANCHEZ GAVILANES, quienes deciden crear la Compañía Limitada con el Objeto Social de brindar **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS** en el área de vigilancia, seguridad fija, seguridad móvil, instalaciones de seguridad, custodia de valores, actividades de prevención de delitos, instalación, reparación y mantenimiento de sistemas de seguridad, el uso y monitoreo de centrales de recepción, verificación y transmisión de alarmas a personas naturales o jurídicas dentro del territorio ecuatoriano, con la dotación de materiales y personal humano según fuera el caso.

El 04 de Septiembre del 2014, se procede a la inscripción del Registro Unico de Contribuyentes (RUC) siendo otorgado el siguiente número 1792519829001, correspondiente a la RAZON SOCIAL, "EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA." cuya actividad económica principal es "ACTIVIDADES DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA."

El 22 de diciembre del 2014, el Sr. MARCUS AURELIUS CHAMON, cede sus acciones a la Srta. ALBA ATALIA MAYORGA SANCHEZ, mediante escritura pública otorgada en la misma notaria.

Con fecha 10 de mayo del 2019, se realiza en la Notaria Septuagesima octava del cantón Quito la Escritura Pública No. 2019-17-01-078-P00638 de Cesión de Participaciones de la Empresa de Protección y seguridad Protelbrasil Cia. Ltda. Otorgada por: la Srta. Alba Atalia Mayorga Sánchez, Sra. Manuela Edelmira Sánchez Gavilanes y el Sr. Luis Marcelo Aguirre Luna a favor de la Ing. Lady Liliana Rojas Espejo y la Srta. Génesis Lissette Cedeño Sánchez.

**OBJETO SOCIAL:** Sus actividades principales son: ACTIVIDADES DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** En la provincia de Pichincha, Parroquia Jipijapa, Av. Eloy Alfaro No. N46-33 y calle Buganvillas, edificio COPADE.

**DOMICILIO FISCAL:** Quito- Ecuador

### **2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

#### **2.1 Bases de elaboración y políticas contables**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de la Compañía, se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador.

**Av. Eloy Alfaro N46-33 y Buganvillas  
E-mail: protelbrasilseguridad@gmail.com  
Teléfono: 022431003**

La Administración declara que las NIIF para las PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para las PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas o Socios en Junta General.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.

#### **2.1. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en éstos Estados Financieros y en sus Notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en unidades monetarias (Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

#### **2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en éstos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

#### **2.3. Período Contable**

Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

#### **2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

#### **Instrumentos Financieros (Activos Financieros)**

Son clasificados como activos financieros: efectivo, caja, cuentas bancarias, inversiones, documentos y cuentas por cobrar y préstamos por cobrar.

**3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: Efectivo, caja, cuentas bancarias, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

**3.2. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en este caso, se registra al valor de la factura, que es el costo amortizado.

En el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor (Provisión incobrables).

**3.3. Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponden principalmente a crédito tributario: 12% de IVA en compras e IVA retenido, Impuesto a la Salida de Divisas ISD, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores. Anticipo de Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

**3.4. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros**

Los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

**Instrumentos No Financieros**

**3.5. Propiedad, Planta y Equipo**

• **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos 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 rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

• **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

#### • Método de Depreciación y vidas útiles

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. 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 este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

| Concepto              | Vida útil | %   |
|-----------------------|-----------|-----|
| Instalaciones         | 10 años   | 10% |
| Muebles y Enseres     | 10 años   | 10% |
| Maquinarias y Equipos | 10 años   | 10% |
| Equipo de Computación | 3 años    | 33% |
| Vehículos             | 5 años    | 20% |

### 3.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

#### Instrumentos Financieros (Pasivos Financieros)

Los acreedores comerciales se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por pagar no tienen intereses, en este caso el precio de la factura, es el costo amortizado.

En el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por pagar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasifican en cuentas por pagar y préstamos.

### 3.7. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.



Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva, participación del 15% a trabajadores), dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Se registra como parte corriente los vencimientos de los doce próximos meses, y como no corriente la diferencia con el saldo total de la obligación bancaria, utilizando la tabla de amortización respectiva.

### **3.9. Provisiones**

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los Estados Financieros. (En caso de aplicar).

Se considera la normativa tributaria, relacionada con las provisiones.

### **3.10. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **3.11. Beneficios a los trabajadores**

**Beneficios a Corto Plazo** Corresponde a Sueldos y salarios y aportes a la seguridad social, beneficios sociales como *Décimo Tercer y cuarto Sueldo, vacaciones, así como Participación a trabajadores en las*

# **EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA**



**Protel-bro**

utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

### **3.12. Patrimonio**

#### **Capital social:**

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

| SOCIOS                          | CAPITAL<br>SUSCRITO Y<br>PAGADO | NUMERO DE<br>ACCIONES | TOTAL<br>CAPITAL | %    |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------|------|
| ROJAS ESPEJO LADY LILIANA       | 9.000,00                        | 9000                  | 9.000,00         | 90%  |
| CEDEÑO SANCHEZ GENESIS LISSETTE | 1.000,00                        | 1000                  | 1.000,00         | 10%  |
| TOTAL                           | 10.000,00                       | 10.000                | 10.000,00        | 100% |

Acciones ordinarias de valor nominal US\$ 1,00

### **3.13. Reserva Legal**

La Compañía debe apropiarse de las utilidades para Reserva Legal en los porcentajes establecidos en la Ley de Compañías.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### **3.14. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

### **3.15. Reconocimiento de costos**

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

### **3.16. Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden



principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.17. **Contingencias:** La administración no mantiene juicios, ni contingencias a la fecha de este informe

3.18. **Principio de Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### 4. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

##### **Factores de Riesgo**

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

##### **Riesgos propios y específicos:**

###### **a. Riesgos de tipo de cambios**

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

##### **Riesgos sistemáticos o de mercado:**

###### **a. Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

###### **b. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presenta como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

###### **c. Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

###### **d. Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, la Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financiera y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

# **EMPRESA DE PROTECCION Y SEGURIDAD PROTELBRASIL CIA. LTDA**



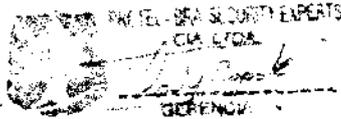
**Protel-brasil**

## **5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Socios para su aprobación definitiva.

Ing. Lady L. Rojas E.  
**GERENTE**  
C.C.: 1716260946



Lcdo. Jorge M. Núñez  
**CONTADOR**  
RUC: 1704374543001