

SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2.019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2.018 (no auditado)

CONTENIDO

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente

De las operaciones

Notas a los estados financieros

Sección 1: Información general

Sección 2: Bases de presentación de estados financieros

Sección 3: Políticas contables más significativas

Sección 4: Administración de riesgos financieros

Sección 5: Categoría de instrumentos financieros

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

Abreviaturas:

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



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.**, (la Sociedad) que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2.019, estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha; así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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

Fundamentos de la opinión con salvedades

No nos proporcionaron la totalidad de los contratos de prestación por servicios de vigilancia y seguridad, que estuvieron vigentes en el ejercicio 2.019, por lo tanto, no pudimos comprobar la razonabilidad de los ingresos ordinarios del año. Durante el ejercicio 2019 la compañía reconoció ingresos por USD 459.861 correspondientes a 2018 y dejó de reconocer USD 229.001 que fueron reconocidos en el ejercicio 2020. Complementariamente, pudimos constatar que al cierre del ejercicio, la compañía no reconoció la reducción de los ingresos por el valor de las multas impuestas por un cliente por incumplimientos de los contratos de servicios de seguridad y guardianía por USD 73.788.

Al 31 de diciembre del 2.019, no existe estimación por deterioro de la cartera, tomando en cuenta que USD 47.211, corresponde a cartera vencida entre 131 y 341 días, equivalente al 29% del total de la cartera.

AUDITORIA • IMPUESTOS • CONTABILIDAD Y CONSULTORÍA

Baker Tilly Ecuador, actuando como Baker Tilly es un miembro independiente de la red global Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas.



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

La Compañía durante el ejercicio 2.019, no activo en “ajustes y mejoras” USD 116.508, que corresponde a una construcción, en un terreno que no corresponde a la Compañía.

La Compañía no ha realizado el estudio actuarial para determinar la provisión de jubilación patronal y desahucio razón por la cual, al 31 de diciembre del 2.019, no han registrado el gasto, el pasivo correspondiente y el activo por impuesto diferido.

La compañía no ha proporcionado los soportes de descuentos practicados en la nómina de personal por un monto acumulado anual de USD 75.987.

Independencia

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

Otra cuestión

Los estados financieros del ejercicio económico del año 2.018 no fueron auditados.

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

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

de distorsiones importantes, debida a fraude o error.

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

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

Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede

implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

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

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia

significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Párrafos de énfasis

Queremos llamar la atención sobre la Nota 12 Eventos Subsecuentes de los estados financieros, que describen la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas ordenadas a partir del 11 de marzo del 2.020 por el Gobierno Ecuatoriano para contener la propagación del COVID – 19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros y las operaciones futuras.

Informe sobre otros requerimientos legales

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

Ibarra, septiembre 17 de 2.020

Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.
An independent member of Baker Tilly International



RNAE 470
Ibarra, Ecuador, Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo,
Edificio Rueda, oficina 104



RENE
HERNAN
SANCHEZ
VERGARA

Digitally signed
by RENE HERNAN
SANCHEZ
VERGARA
Date: 2020.09.17
20:19:24 -05'00'

Ing. Hernán Sánchez V.
Socio

SEGURIDAD PRIVADA SP4 CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018 (NO AUDITADO)

ACTIVOS	NOTA	No Auditado		PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		NOTAS	No auditado	
		2.019	2.018	2.019	2.018		US\$	US\$
		US\$	US\$					
ACTIVOS CORRIENTES:								
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.1	306,061	26,652			7.8	51,075	25,013
Activos financieros						7.9	34,051	37,420
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	7.2	102,704	497,264					
Partes rechazadas	7.3	28,153	91,755					
Otras cuentas por cobrar	7.4	38,083	30,573					
Activos por impuestos corrientes	7.5	134,571	12,410			7.10	49,642	41,583
Seguros y otros pagos anticipados	7.6	2,160	1,000			7.11	423,414	425,851
Total activos corrientes		671,934	659,653			7.12	113,042	18,582
						7.13	35,143	43,212
							706,368	591,661
ACTIVO NO CORRIENTE:								
Propiedad, planta y equipo - neto	7.7	231,751	145,900			7.14	10,000	10,000
Otros activos		1,000	-				10,168	-
Total activos no corrientes		232,751	145,900				193,724	32,744
							(15,576)	171,149
Total		904,684	805,553				194,317	213,892
							904,684	805,553

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

Capital social	10,000
Reserva Legal	10,168
Resultados acumulados	193,724
Resultado del ejercicio	(15,576)
Total patrimonio	194,317

Total

904,684

805,553

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



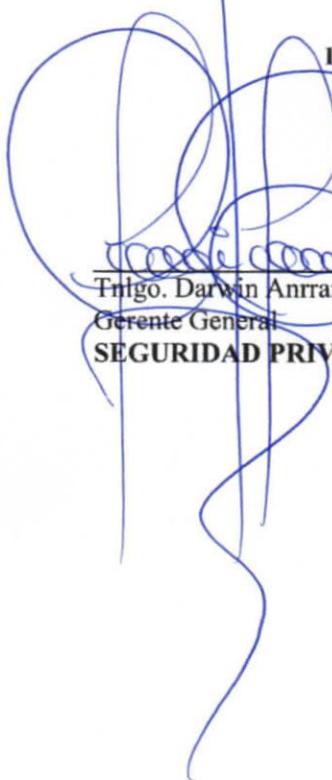
Ing. Darío Amador
 Gerente General
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CIA. LTDA.

[Handwritten Signature]
 Ing. Anabel Injales
 Contadora
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CIA. LTDA.

SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018 (NO AUDITADO)

	NOTAS	2,019	No auditado 2,018
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas netas	7.15	5,649,511	3,305,124
UTILIDAD BRUTA		5,649,511	3,305,124
Otros ingresos	7.16	102,421	57,697
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gastos administrativos	7.17	(5,640,714)	(3,074,422)
Gastos venta	7.18	(118,061)	(10,624)
Gastos financieros		(8,732)	(3,638)
UTILIDAD OPERACIONAL		(15,576)	274,137
15% Participacion trabajadores	7.13	-	(41,121)
Impuesto a la renta		-	(58,977)
(PÉRDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO		(15,576)	174,040
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO NETOS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		(15,576)	174,040

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




Ing. Darwin Anrrango
 Gerente General
SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.




Ing. Anabel Ipiales
 Contadora
SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.

P

SEGURIDAD PRIVADA SP4 CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018 (NO AUDITADO)

	RESULTADOS ACUMULADOS		RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL
	US\$	US\$		US\$	US\$	
Saldo final al 31 de diciembre del 2.016	10,000	2,247	-	16,911	29,159	
Transferencia de resultados		16,911		(16,911)	-	
Ajuste		355			355	
Utilidad del ejercicio				13,231	13,231	
Saldo final al 31 de diciembre del 2.017	10,000	19,513	-	13,231	42,744	
Transferencia de resultados		13,231		(13,231)	-	
Utilidad del ejercicio				171,149	171,149	
Saldo final al 31 de diciembre del 2.018	10,000	32,744	-	171,149	213,892	
Transferencia de resultados		171,149		(171,149)	-	
Ajustes de reservas legales ejercicios anteriores		10,168		-	-	
Resultado del ejercicio				(15,576)	(15,576)	
Saldo final al 31 de diciembre del 2.019	10,000	193,734	10,168	(15,576)	198,317	

No Auditado

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



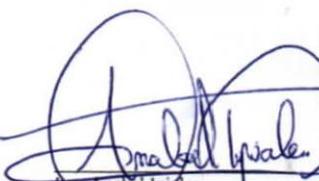
SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018 (NO AUDITADO)

	2,019 US\$	No auditado 2,018 US\$
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	411,453	19,815
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6,142,581	2,754,192
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(262,366)	(2,611,937)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(5,345,911)	(3,113)
Otros pagos por actividades de operación	(122,852)	-
Impuestos a las ganancias pagados	-	(119,327)
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	(128,673)	(45,323)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(127,673)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1,000)	-
Importes procedentes de ventas de activo fijos	-	(45,323)
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	(3,370)	31,622
Préstamos bancarios	(3,370)	37,420
Otras salidas de efectivo	-	(5,798)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:		
Incremento/(Disminución) neto de efectivo durante el año	279,409	6,114
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	26,652	20,538
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A FINAL DEL PERÍODO	306,061	26,652

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



 Trigo, Darwin Abarrango
 Gerente General
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.



 Anabel Ipiñes
 Contadora
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.



SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANACIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018 (NO AUDITADO)

	2,019	No auditado
	US\$	2,018
		US\$
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE DEDUCCIONES	(15,576)	274,137
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	65,543	5,919
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	41,823	12,756
Ajustes por gastos en provisiones	23,720	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(6,837)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	361,486	(260,241)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	398,161	(427,605)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(129,672)	123,328
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1,360)	-
(Incremento) disminución en otros activos	-	27,875
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	26,062	16,161
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	5,622	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	62,672	-
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	411,453	19,815

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



Trigo, Darwin Arango
 Gerente General
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.



Ing. Anabel Ipiales
 Contadora
 SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.

SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.
SP4 CONTABILIDAD
 "Protegiendo su seguridad"
 Ruc: 1091747479001



SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019 CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

1. Entidad que reporta

1.1. Información general

La compañía de **SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA LTDA.**, fue constituida el 29 de septiembre de 2.014 mediante escritura No. 2014-10-01-005-P004497 celebrada en la Notaria Quinta del Cantón Ibarra. Se termina el trámite de inscripción de la Compañía Limitada en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 02 de octubre del año 2.014.

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 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 de monitoreo de centrales para la recepción, verificación y transmisión de señales de alarma.

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 2.019 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 2.019, y que el desempleo total se ubique en 3.8%, cifra también superior a la de diciembre de 2.018. 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.

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.

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

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: Suspensión de la jornada laboral (administrativos) desde el 19 de marzo, renegociación con institución financiera, desde el 13 de abril, refuerzo en las medidas de higiene, recuperar las cuentas por cobrar de nuestros clientes, se reestructuró controles en lo que es horarios de trabajo de cada área.

1.4 Autorización del reporte de estados financieros

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

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2.019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación), fueron aprobados el 17 de septiembre de 2.020 y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

1.5 Distribución geográfica

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la Compañía tiene tres oficinas abiertas distribuida de la siguiente manera:

<u>Cantón</u>	<u>Nro. oficinas</u>	
	2019	2018
Matriz - Ibarra	1	1
Esmeraldas	1	1
Quito	1	1
Total:	3	3

2. Bases de presentación de los estados financieros

2.1. Declaración de cumplimiento con NIIF para PYMES

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) en 2.015.

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

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía que son medidos a valores razonables a la fecha del reporte y los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales, como se explica posteriormente en las políticas contables.

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

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

2.3. Moneda funcional

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

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

2.4. Empresa en marcha

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de julio 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 evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

3. Nuevos 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.

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

4. Resumen de políticas contables significativas

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

4.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

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

4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

4.3. Instrumentos financieros

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

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

Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

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

Medición posterior de instrumentos financieros

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

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- 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

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

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 accionistas y relacionadas

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.

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 no tuvieron movimientos significativos durante el año.

4.4. Estimación por deterioro de cuentas por cobrar

Se registra una estimación 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 no tuvieron movimientos significativos durante el año.

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

4.5. 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, la propiedad, 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:

	<u>Años vida útil</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	20
Armamento	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

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

aplicada, el proveedor o de ser el caso, el técnico ha proporcionado esta información para de esta manera poder determinar la vida útil correspondiente.

Los terrenos no se deprecian. 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.

Con el propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

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

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

4.6. Deterioro del valor de los activos

• **Activos financieros**

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

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

• **Activos no financieros**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. Pérdida por deterioro del valor, es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

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

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

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 maquinaria y equipo; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

4.7. Beneficios a los empleados

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

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

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

a) Beneficios corrientes

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

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

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

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

b) 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.

4.8. 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. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigible, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 25% de las utilidades del 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, sin 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 estan 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.

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

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.

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,

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

excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

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

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

Otros impuestos

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

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

4.9. Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requieren 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.

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

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.

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 7.7 – Propiedades, planta y equipo
- Nota 7.10 – Beneficios a empleados
- Nota 7.11 – Impuesto a la renta

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, 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 no tuvieron movimientos significativos durante el año.

Vidas útiles y valores residuales

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.

4.10. 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

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

necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

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

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

4.11. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de 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 medio de transporte privado de personas naturales y jurídicas y bienes, instalación, mantenimiento y reparación de aparatos dispositivos y sistemas de seguridad y el uso de monitoreo de centrales para la recepción, verificación y transmisión de señales de alarma.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.** y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, 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.

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

4.12. Estado de flujos de efectivo

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

4.13. 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 4.10.

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 de 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.

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

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:

- 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 productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente a crédito, en plazos que fluctúan entre 30 y 45 días.

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

	2019	2018
		No auditado
Por vencer	11,514	-
Entre 1 y 30 días	49,607	20,793
Entre 31 y 60 días	23,445	18,467
Entre 61 y 90 días	15,672	-
Más de 90 días	62,467	-
Subtotal:	162,704	39,261
Provisión por servicios devengados	-	458,003
Total:	162,704	497,264

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 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:

	2019	2018
		No auditado
Activos financieros		
Efectivo	306,061	26,652
Cuentas por cobrar clientes	162,704	497,264
Cuentas por cobrar relacionados	28,153	91,755
Otras cuentas por cobrar	38,083	30,573
Total activos financieros	535,002	646,243
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar no relacionados	51,075	25,013
Obligaciones con instituciones financieras	34,051	37,420
Otras cuentas por pagar	423,414	425,851
Total pasivos financieros	508,540	488,285

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

7. Información sobre las partidas de los estados financieros

7.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Caja	313	-
Bancos (i)	280,099	26,652
Inversiones financieras (ii)	25,650	-
Total:	<u>306,061</u>	<u>26,652</u>

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

(ii) = La Compañía mantiene inversiones financieras en la Coop. de Ahorro y Crédito Atuntaqui, con un vencimiento de 32 días plazo, con una tasa de interés del 5%.

7.2. Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Facturas por cobrar	162,704	497,264
Total neto:	<u>162,704</u>	<u>497,264</u>

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente, están denominados en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La Compañía evalúa los límites de crédito de sus nuevos clientes a través de un análisis financiero interno de experiencia crediticia, y asigna límites de crédito por cliente. Estos límites son revisados constantemente.

7.3. Partes relacionadas

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Por cobrar		
Seguridad y Confiabilidad C.E.S.E.P CÍA. LTDA.	18,051	91,755
Seguridad Protección y Vigilancia CS5 CÍA. LTDA.	28,153	19,653
Seguridad y Vigilancia Privada SVAP CÍA. LTDA.	17,697	10,000
Total:	<u>63,902</u>	<u>121,408</u>

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

7.4. Otras cuentas por cobrar

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Préstamos empleados	2,335	920
Total:	<u><u>2,335</u></u>	<u><u>920</u></u>

7.5. Activo por impuestos corrientes

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Crédito tributario IR	9,733	9,733
Retenciones en la fuente	124,839	2,677
Total:	<u><u>134,571</u></u>	<u><u>12,410</u></u>

7.6. Servicios y otros pagos anticipados

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Anticipo a proveedores	2,360	1,000
Total:	<u><u>2,360</u></u>	<u><u>1,000</u></u>

7.7. Propiedad, 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 propiedad, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades, 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 propiedad, planta y equipo.

La Administración tiene formalizada una póliza de seguros para los vehículos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia, con el fin de

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

cubrir los posibles riesgos a los que está sujeto, entendiendo que dicha póliza cubre de manera suficiente los riesgos a los que están sometidos.

Por el período 2.019 y 2.018, la Compañía no capitalizó intereses por préstamos debido a que los préstamos mantenidos en dichos períodos, no son directamente atribuibles a la adquisición, construcción, o productos de activos calificados.

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:

	2019	2018 No auditado
Gasto administrativo (nota 7.19)	45,248	12,787
Total depreciación:	<u><u>45,248</u></u>	<u><u>12,787</u></u>

7.7.1. Movimiento de propiedades, planta y equipo

Año 2.019

	Saldo inicial	Adiciones	Saldo final	Años vida útil
Costo:				
Muebles y enseres	18,906	8,863	27,769	
Equipo de oficina	1,363	1,018	2,381	
Equipos de computación	31,599	20,278	51,876	
Vehículos	26,470	39,892	66,363	
Armamento	87,200	57,622	144,822	
Total costo:	<u><u>165,537</u></u>	<u><u>127,673</u></u>	<u><u>293,211</u></u>	
Depreciación:				
Muebles y enseres	1,094	2,692	3,787	10
Equipo de oficina	165	187	352	10
Equipos de computación	3,528	13,638	17,165	3
Vehículos	5,587	12,099	17,686	5
Armamento	9,263	13,207	22,469	10
Total depreciación:	<u><u>19,637</u></u>	<u><u>41,823</u></u>	<u><u>61,460</u></u>	
Total:	<u><u>145,900</u></u>	<u><u>85,850</u></u>	<u><u>231,751</u></u>	

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

Año 2.018 – No auditado

	Saldo inicial	Adiciones	Saldo final	Años vida útil
Costo:				
Muebles y enseres	3,996	14,910	18,906	
Equipo de oficina	520	843	1,363	
Equipos de computación	2,272	29,327	31,599	
Vehículos	24,863	1,607	26,470	
Armamento	22,036	65,164	87,200	
Total costo:	53,687	111,850	165,537	
Depreciación:				
Muebles y enseres	672	423	1,094	10
Equipo de oficina	82	83	165	10
Equipos de computación	1,063	2,465	3,528	3
Vehículos	480	5,108	5,587	5
Armamento	4,586	4,677	9,263	10
Total depreciación:	6,881	12,756	19,637	
Total:	46,806	99,094	145,900	

7.8. Acreeedores comerciales

Incluye:

	2019	2018
		No auditado
Cuentas por pagar no relacionadas	51,075	25,013
Total:	51,075	25,013

7.9. 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.

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, los préstamos bancarios correspondientes a financiamientos con entidades locales se obtuvieron para capital de trabajo.

Los vencimientos son corrientes y no corrientes y devengan interés a tasa variable.

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

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

Nº Operación	Otorgado por	Fecha	Capital	% Tasa	Corriente
981300721	Banco Internacional	1/8/2019	50,000.00	9.76%	34,051
Total:					34,051

No auditado

Año 2018

Nº Operación	Otorgado por	Fecha	Capital	% Tasa	Corriente
981300658	Banco Internacional	15/1/2018	20,000.00	11.23%	3,455
981300685	Banco Internacional	21/8/2018	50,000.00	11.23%	33,965
Total:					37,420

7.10. Pasivos por impuestos corrientes

Incluye:

	2019	2018 No auditado
IVA por pagar	23,130	36,720
Impuesto por pagar	26,512	4,863
Total	49,642	41,583

7.11. Otras cuentas por pagar

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Sueldos por pagar	346,964	356,384
IESS por pagar	76,450	69,467
Total	423,414	425,851

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

7.12. Beneficios a empleados

Corrientes:

	2019	2018 No auditado
Décimo tercer sueldo	1,360	12,402
Décimo cuarto sueldo	5,710	6,180
Vacaciones	105,972	-
Total	<u>113,042</u>	<u>18,582</u>

Año 2.019	Saldo 31-12-2.018	Provisiones	Pagos	Saldo 31-12-2.019
Décimo tercero	12,402	19,677	(30,719)	1,360
Décimo cuarto	6,180	23,805	(24,275)	5,710
Vacaciones	-	105,972	-	105,972
	<u>18,582</u>	<u>149,455</u>	<u>(54,994)</u>	<u>113,042</u>

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:

Ver página siguiente: impuesto a la renta

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

	2019	2018
		No auditado
a.- Conciliación para el cálculo del 15% trabajadores		
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	(15,576)	274,137
15% Participación trabajadores	-	41,121
b.- Conciliación para el cálculo del impuesto a la renta		
Utilidad o pérdida del ejercicio antes de deducciones	(15,576)	274,137
(-) Participación trabajadores		(41,121)
(+) Gastos no deducibles	14,630	2,891
(-) Ingresos exentos		-
Base imponible de impuesto a la renta	(946)	235,908
c.- Conciliación para el pago		
Impuesto a la renta causado		58,977
Anticipo determinado año anterior	-	5,039
Impuesto a la renta causado corriente	-	53,939
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	5,039
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	(122,161)	(56,942)
(-) Anticipo pagado		
(-) Crédito tributario de años anteriores	(9,733)	(11,768)
Saldo a (favor) del contribuyente	<u>(131,894)</u>	<u>(9,733)</u>
d .- TASA IMPOSITIVA		

Durante el 2.018 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor 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.

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

El patrimonio reportado por la Compañía, sirve 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).

a) Capital social

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

Socios	Valor aportaciones	Número aportaciones	% aportaciones
Anrrango Anrrango Darwin Marcelo	\$ 500	500	5%
Anrrango Pomasqui Víctor Manuel	\$ 9,500	9,500	95%
	\$ 10,000	10,000	100%

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) Resultados acumulados

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI. CPIFRS.11.007 del 9 septiembre de 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2.011 determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de capital, Resultados acumulados por adopción por primera vez a las NIIF, Reserva por donaciones y Reserva por valuación o Superávit por revaluación de inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF, serán transferidos a la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados” como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas.

El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

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

	2019	2018 No auditado
Resultados acumulados	193,724	32,744
Total:	<u><u>193,724</u></u>	<u><u>32,744</u></u>

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

7.15. Ingresos por actividades ordinarias

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Prestación de servicios	5,649,511	3,305,124
Total:	<u><u>5,649,511</u></u>	<u><u>3,305,124</u></u>

7.16. Otros ingresos

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Descuento uniformes personal	11,537	185
Otros ingresos	82,805	57,512
Descuento equipos personal	8,079	-
Total:	<u><u>102,421</u></u>	<u><u>57,697</u></u>

7.17. Gastos administrativos

Incluye:

	2019	2018 No auditado
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	3,901,440	2,100,383
Aportes IESS + fondos de reserva	782,707	415,511
Beneficios sociales	724,437	327,487
Uniformes personal	30,119	90,554
Depreciación (ver nota 7.7)	45,248	12,787
Otros gastos	156,764	127,700
Total:	<u><u>5,640,714</u></u>	<u><u>3,074,422</u></u>

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

7.18. Gastos de venta

Incluye:

	2019	2018
		No auditado
Agasajos y eventos	1,617	-
Gastos adecuaciones	113,473	7,028
Otros gastos menores ventas	2,970	3,596
Total:	118,061	10,624

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. 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 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.

10. 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.

11. Contingencia laboral

La Compañía no ha realizado el estudio actuarial, y no ha provisionado los valores correspondientes a Jubilación Patronal y Desahucio de sus empleados.

El Código del Trabajo en su Art. 216.- Jubilación a cargo del empleador. - manifiesta: *“Los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por*

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

sus empleadores... ”; en base a lo cual, sugerimos que la Compañía proceda a realizar el correspondiente Cálculo Actuarial y registrar dentro de sus provisiones lo correspondiente a Jubilación Patronal y desahucio.

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.

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 que, 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.

Entre el 31 de diciembre de 2.019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 17 de septiembre de 2.020, no se produjeron otros eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.


Tnlgo. Darwin Anrrango
GERENTE GENERAL
SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.


Ing. Anabel Ipiales
CONTADORA
SEGURIDAD PRIVADA SP4 CÍA. LTDA.