

CONTROL TOTAL PREMIUMSECURITY CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONTROL TOTAL PREMIUMSECURITYCIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 31 de octubre del 2018, en la Notaríaséptima del cantón Machala.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la actividad de servicios de guardia de seguridad, así como también podrá ejecutar las actividades complementarias servicios de vehículos blindados (transporte de valores), servicio de escolta (guardaespaldas) otras actividades de seguridad privada: detector de mentiras (polígrafo) huellas dactilares etc. Actividades de todo tipo de investigadores privados independientemente de tipo de cliente y de la finalidad de la investigación, servicios de investigación y de detectives y otras actividades de investigación.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de constitución según escritura pública 31/10/2068

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Alejandro Castro Benítez y Vía Pajonal Machala - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC: **0791807751001**.

FORMA LEGAL: Compañía Limitada.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa, en base a su organigrama estructural.

LA COMPOSICION DE LA PARTICIPACION:

El capital social está compuesto por; 10.000 acciones de US\$1.00 cada una, en los porcentajes de participación de cada socio

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

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

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.
- 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 empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2.Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3.Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4.Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

2.5.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 vencimientos 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 las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o persona; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros de otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la empresa, tales como depósitos a plazo, derechos de cobro, saldos por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

3.2.1 Documentos y Cuentas por Cobrar

Se registran en los respectivos mayores auxiliares y de control, estos valores no generan intereses, ya que el servicio que la empresa brinda a su distinguida clientela lo hace mediante suscripción de contratos pagaderos a fechas posteriores. Las Cuentas a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

3.3 Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año

3.4 Inventarios

Los inventarios como es una empresa de servicio no existen inventarios para la venta, pero si inventario para el personal de vigilancia.

3.5 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, se incluirá los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilizarán por más de un periodo, el costo es valorado mediante la factura de compra al proveedor y son utilizados por la empresa.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrir.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias

3.6 Cuentas comerciales a 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 a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es la política de la empresa, lo cual implica que no hay interés implícito en las cuentas por pagar

3.7 Impuesto a las Ganancias

El impuesto causado se determina de la base gravable el 22% para el ejercicio 2019, el impuesto por pagar se establece del impuesto causado menos los créditos tributarios que tiene derecho la empresa que comprenden; Retenciones del Impuesto del año corriente, anticipos pagados en el ejercicio anterior, créditos tributarios a favor de años anteriores.

3.8 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa

3.10 Pasivos a Largo Plazo

Son los pasivos a largo plazo que están representados por todas las deudas cuyo plazo de vencimiento sea mayor a un año, se originan de la necesidad de financiamiento de la empresa ya sea para la adquisición de activos fijos, cancelación de bonos redención de las acciones preferentes entre otros.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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 se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones y en cumplimiento con la norma Tributaria.

3.12 Reconocimiento de costos y gastos

El costo de producción se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3.13 Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3.13.1 Reserva Legal – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas

3.14 Principio de Negocio en Marcha

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

4 GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

5 RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Se reflejan los saldos en la cuenta caja y bancos, la empresa mantiene cuenta con el banco de Loja.

CUENTA	2018	2019
Efectivo y Equivalentes al efectivo	19.491,28	6.947,27

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2019 los documentos y cuentas por cobrar son como sigue:

CUENTA	2018	2019
Cuentas por Cobrar	10.485,24	27.772,66
Otras cuentas por cobrar	0,00	30,00

INVENTARIO

Uniformes que mantiene la empresa para el personal de vigilancia:

CUENTA	2018	2019
Inventario Uniforme Personal y vigilancia	2.150,30	0,00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre los activos por impuestos corrientes son:

CUENTA	2018	2019
Crédito tributario Iva en compras	1424,53	1695,89
Crédito Tributario Ret. fuente Iva	0,00	545,71
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	191,62	4010,97
Crédito Tributario Imp Renta anterior	0,00	191,62

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los saldos que reflejan los activos fijos que posee la empresa al 31 de Diciembre del 2019 son.

CUENTA	2018	2019
--------	------	------

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	0,00	98,53
Equipo de Oficina	500,00	500,00
Equipo de Computación y Software	2031,67	2031,67
Vehículos	2491,24	19591,24
Equipo de Comunicación	902,28	2813,00
Rastrillo	7200,00	20290,00

CUENTA	2018	2019
--------	------	------

DEPRECIACION ACUMULADA

- Muebles y enseres	0,00	-9,58
- Equipo de Oficina	-1,81	-51,81
- Equipo de Computación y Software	-44,63	-721,79
- Vehículos	-29,06	-2124,20
- Equipo de Comunicación	-4,69	-167,04
- Rastrillo	0,00	-1856,21

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan las obligaciones que mantiene la empresa con los proveedores por las actividades operacionales.

CUENTA	2018	2019
--------	------	------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas y documentos por pagar	150,00	2071,44
Anticipos Clientes	0,00	3445,94
Cheques A fecha varios proveedores	174,11	649,00

OBLIGACIONES CORRIENTES

Son las obligaciones por impuestos corrientes, pagos al Sri por retenciones, beneficios sociales y obligaciones laborales de la compañía.

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	2018	2019
Iva en Ventas	1625,35	5017,45
Retenciones en la fuente del Imp Rta.	173,69	59,38
Retenciones en la fuente del Iva	167,70	73,96
Impuesto a la renta	0,00	676,36

OBLIGACIONES CON POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

CUENTA	2018	2019
Décimo Tercer Sueldo	548,33	970,90
Décimo Cuarto Sueldo	482,50	909,48
Vacaciones	336,67	3045,38
Fondo de Reserva Mensual	0,00	149,66
Sueldos por Pagar	5804,61	10874,42
Finiquitos por Pagar	0,00	313,83
Participación a trabajadores	0,00	245,54

OBLIGACIONES CON EL IESS

CUENTA	2018	2019
Aporte Patronal	733,67	1339,05
IeceSetec	65,80	120,09
Aporte Personal	621,81	1134,88
Prestamos Quirografarios	153,54	348,61
Fondo de Reserva Acum	0,00	33,18
Seguro Extencion de Conyugue	0,00	27,16

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagar	347,97	4234,87
-------------------------	--------	---------

PASIVO NO CORRIENTE

Banco de Loja	30000,00	10948,47
Cuentas por Pagar Relacionadas	0,00	27098,65

PATRIMONIO**CAPITAL SUSCRITO Y/ O ASIGNADO**

Representa la participación de los socios y está constituido por las aportaciones realizadas, las participaciones tienen un valor de un dólar de los estados unidos de América distribuidos de la siguiente manera.

CUENTA	2018	2019
Espinoza Veintimilla Enrique Alberto	9500,00	9500,00
Espinoza Larriva Enrique Ivan	500,00	500,00

RESERVA LEGAL

La reserva legal se calcula según el artículo 297 de la ley de compañías, que expresa la disposición hacia las sociedades anónimas "Salvo Disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidas que resulten de

cada ejercicio se tomara un porcentaje no menor de un diez por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, basta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social”.

CUENTA	2018	2019
Reserva Legal	0,00	204,96

RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTA	2018	2019
Perdida de ejercicios anteriores	-4597.78	0,00

RESULTADOS DEL EJERCICIO

CUENTA	2018	2019
Utilidad del Ejercicio	0,00	2193,05

INGRESOS

Los Ingresos por actividades ordinarias de la empresa se conforman de la siguiente manera

CUENTA	2019
INGRESOS	227366,41
Ventas de Servicios 12%	227366,41

GASTOS

Los gastos de la compañía se clasifican de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	225729,50
Sueldos y Salarios	96125,78
Décimo Tercero	8010,48
Décimo Cuarto	7156,57
Vacaciones	4005,24
Fondos de Reserva	266,14
Aporte Patronal	10718,02
Iece Setec	961,26
Honorarios profesionales y dietas	1833,37
Depreciaciones de Propiedad planta y equipo	4850,44
Gastos de Publicidad y Propaganda	243,67
Gastos de Combustible	15952,20
Gastos de Viaje	3348,31
Gasto de Gestión	2327,86
Arriendos Operativos	2608,68
Suministros y Materiales, repuestos	4839,59
Útiles de Oficina	388,49
Útiles de aseo	3,15
Mantenimiento, Reparaciones Instalaciones	9322,25
Gastos de Seguros y Reaseguros	2328,28
Gastos de Seguro Privado	945,18
Impuestos, contribuciones y otros	285,52
Envíos a Clientes y Proveedores	121,63
Gastos de Uniformes	6605,68

Servicio de Monitoreo, Guardianía	579,55
Servicios Notariales	602,30
Gastos de Agua	12,40
Servicio de Internet	267,84
Gastos Legales	1110,00
Servicio Telefónico	540,20
Gastos de Alimentación	2514,06
Costo de chequera y estado de cuenta	250,32
Gastos sobregiros y comisiones	42,77
Intereses pagados	2707,79
Otros Gastos	33854,48

6. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

7. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros fueron aprobados por el Gerente y posterior aprobación por la Junta General de Socios, celebrada el 14 de Mayo del 2020, sin que haya observaciones u otros hechos de relevancia economica. Estos estados financieros integrados por sus cuentas anuales están contenidos en los siguientes documentos, Estado de situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros.


Ing. Darío Serna
CONTADOR