

## PORTUGAL M.H. DE SEGURIDAD PRIVADA COMPAÑIA LIMITADA

### DOMICILIO TRIBUTARIO

**Provincia:** CHIMBORAZO **Cantón:** RIOBAMBA **Parroquia:** RIOBAMBA **Calle:** JAIME ROLDOS AGUILERA **Intersección:** FRANCISCO ROSALES **Número:** SN  
**Referencia Ubicación:** A MEDIA CUADRA DEL COLISEO DEL COLEGIO MALDONADO.

### RESUMEN DE PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprende e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantiene en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financieras líquidas y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición, Para concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantiene para uso de la producción de bienes asimismo se prevé usaria más de un periodo contable.

**PORTUGAL M.H. DE SEGURIDAD PRIVADA COMPAÑIA LIMITADA**, reconoce como activo de propiedad, planta y equipo, siempre que sea probable que estas generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad.

La empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipo, el mismo que comprende e incluye aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o

de intermediación transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su mediación posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipo (PPE) a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento la empresa dará de baja en cuentas de activo de (PPE), que se encuentra en disposición de uno del activo. Así como de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

#### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA DA LA DEPRECIACION:**

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decrecientes o de años dígitos, en el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

7

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La compañía reconoce una cuenta y documento por pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos se valora su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos, financieros siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. **PORTUGAL M.H. DE SEGURIDAD PRIVADA COMPAÑIA LIMITADA**, dará de baja una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya sido expirada. Así mismo la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y composición de la cuenta.

## **CUENTAS POR PAGAR A PRESTAMOS (PASIVOS) A INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción es decir al costo y los demás gastos inherentes a él, también se incluyen todos los préstamos bancarios que la institución necesita para su desenvolvimiento económico, financiero y se registran al valor razonable en el pasivo y los intereses se van reconociendo en el gasto en vez que se cancelan los dividendos acordados bajo una tabla contable, dependiendo de los vencimientos la empresa contabiliza la deuda en el largo plazo una vez que esta sobrepasa el año corriente. Caso contrario solo se registra en el corto plazo si esta no sobrepasa de los doce meses.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios puedan ser contrapartida recibida o por recibir

derivada de los mismos. El ingreso neto se expone de impuestos, descuento o devoluciones.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

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

### **CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El resumen de estas cuentas está comprendido al 31 de diciembre del 2019 por:

Los importes de Caja y Bancos, a disposición, y no tienen restricción alguna.

### **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El resumen de estas cuentas al 31 de diciembre de 2019 estos importes de proveedores locales que se usan en la producción normal del año comprenden los bienes y servicios que se hallan pendiente de cancelación al cierre del período fiscal estas no generan interés ni vencimiento.

| <b>CUENTA</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| LOCALES       | \$0.00      | \$0.00      | \$15,543.08 |
| TOTAL         | \$0.00      | \$0.00      | \$15,543.08 |

### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019, en este rubro se presentan el valor de los pasivos acumulados a favor de los empleados, trabajadores y servicio de rentas internas originadas en virtud de la existencia de una relación laboral y reglamentaria.

De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retenciones en la fuente a favor de la Administración Tributaria.

### **CAPITAL SOCIAL PAGADO**

37

PORTUGAL M.H. DE SEGURIDAD PRIVADA COMPAÑIA LIMITADA, el Capital Social en el año 2019 por USD \$50400.00 (CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS 00/100), Acciones Ordinarias y Normativas de un dólar USD \$1.00 cada una, de Capital Social Pagado, respectivamente este rubro a la presente fecha este se mantiene

#### RESERVA LEGAL

| CUENTA        | 2017     | 2018       | 2019       |
|---------------|----------|------------|------------|
| RESERVA LEGAL | \$244.70 | \$6.424,43 | \$6.424,43 |
| TOTAL         | \$244.70 | \$6.424,43 | \$6.424,43 |

#### RESULTADOS DEL EJERCICIO

| CUENTA                | 2017        | 2018         | 2019         |
|-----------------------|-------------|--------------|--------------|
| RESULTADOS ACUMULADOS | \$84.925,15 | \$130.380,42 | \$130.380,42 |
| TOTAL                 | \$84.925,15 | \$130.380,42 | \$130.380,42 |

#### RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD 2019

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía obtuvo una utilidad neta de:

| CUENTA                  | 2017        | 2018   | 2019       |
|-------------------------|-------------|--------|------------|
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$65.049,09 | \$0.00 | \$1.961,09 |
| TOTAL                   | \$65.049,09 | \$0.00 | \$1.961,09 |

#### INGRESOS

| CUENTA | 2017         | 2018         | 2019         |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| VENTAS | \$377.527,85 | \$746.530,03 | \$301.644,19 |
| TOTAL  | \$377.527,85 | \$746.530,03 | \$301.644,19 |

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponder a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, e intereses, dividendos, alquileres de ingresos y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias. Los ingresos se registran en el periodo en el cual se devengan

3

## COSTO DE VENTAS

| CUENTA         | 2017   | 2018         | 2019   |
|----------------|--------|--------------|--------|
| COSTO DE VENTA | \$0.00 | \$124,379.77 | \$0.00 |
| TOTAL          | \$0.00 | \$124,379.77 | \$0.00 |

Comprende los costos de los inventarios vencidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesario para su venta.

## EGRESOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria de encuentran. Por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos tales como efectivo, inventario propiedad planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que cumpliendo la definición de gasto puedan o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por; gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.



TORRES GARCIA LEONARDO SANTIAGO  
CONTADOR



PORTUGAL RAMIREZ CARLOS ARNULFO  
REPRESENTANTE LEGAL