

SEPEREM C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y
2018**

**EXPRESADAS EN DOLARES DE
E.U.A.**

1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

SEPEREM C. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el día veinticinco de noviembre del año dos mil diez. Su domicilio principal es la ciudad de Machala. El capital social está constituido por US\$ 10,000 divididos en 10,000 acciones de US\$ 1.00 cada una. La Compañía tiene como objeto social desarrollar todas las actividades relacionadas con la prestación de servicios de vigilancia, seguridad y custodia a favor de personas naturales y jurídicas.

2. BASE DE PREPARACION

SEPEREM C. LTDA., es una Compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

SEPEREM C. LTDA., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

Estimaciones y juicios contables

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de **SEPEREM C. LTDA.**, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

b. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiriera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

1. Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar a clientes son importe de facturas generadas por la prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación.

2. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan los saldos pendientes que se reconocen por los anticipos empleados y por préstamos otorgados a terceros.

3. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4. Proveedores

Proveedores son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar a proveedores se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

5. Equipos

Son reconocidos como y equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables).

- **Depreciación de activos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, son los siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS	% DE DEPRECIACION	VALOR RESIDUAL
EDIFICIO	20	5%	10%
VEHICULOS Y EQUIPO DE SEGURID	10	10%	10%

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

6. Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para los períodos 2019 y 2018, está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

- **Impuesto corriente**

Es el valor que la Compañía paga (o recupera) por el impuesto a la renta relacionado con la ganancia (pérdida) fiscal del período, a la tasa vigente determinada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El impuesto corriente se muestra en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

**** Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: **i)** el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, **ii)** recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

**** Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

7. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas y el resultado integral.

8. Ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable, representan los importes a cobrar por los servicios prestados, y se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad.

Ingresos por servicios de seguridad y custodia

La Compañía tiene como objeto prestar servicios de guardianía y custodia, los mismos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica.

9. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

4. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, 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. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. SEPEREM C. Ltda., mantiene una política de otorgar crédito a sus clientes para 10 días.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos

proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión de Capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

Procesos, que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.

Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.

Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del Directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2019 y 2018, se encuentran conformados por:

	2019	2018
Cientes	690,833.42	462,211.84
Empleados	1,116.68	621.76
Otras	822.38	822.38
	692,772.48	463,655.98

6. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA

Las cuentas crédito tributario a favor del sujeto pasivo por retenciones en la fuente al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformada por las retenciones a favor de la Compañía por sus clientes.

	2019	2018
Retenciones en la Fte años anteriores	14,165.93	22,796.00
Retenciones en la Fte de ejercicio	14,699.48	15,197.92
	28,865.41	37,993.92

7. PROPIEDADADA, PLANTA Y EQUIPO - NETO

El movimiento de propiedades y equipos para los años 2019 y 2018 fue como sigue:

	2019	2018
No Depreciable		
Terrenos	2,046,600.00	2,046,600.00
Depreciables		
Edificio	572,690.50	602,543.50
Vehículos	72,249.06	83,259.90
Equipo de Seguridad	14,121.51	16,371.51
Equipo de Comunicación	782.88	895.44
	2,706,443.95	2,749,670.35

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de las Cuentas por pagar a corto plazo corresponden a:

	2019	2018
Corto Plazo		
Anticipo Clientes	953,285.91	912,113.99
Proveedores	361,574.15	292,686.19
Acreedores	77,476.76	74,641.44
Obligaciones con el IESS	17,940.39	9,100.71
Otras	94,195.52	22,923.07
	1,504,472.73	1,311,465.40

	2019	2018
Largo Plazo		
Anticipo Clientes	1,727,173.26	1,727,173.26
	1,727,173.26	1,727,173.26

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

AL 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones bancarias que mantiene la compañía corresponde a:

	2019	2018
Sobregiro Bancario	0.00	2,864.18
	0.00	2,864.18

10. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales que mantiene la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden a:

	2019	2018
CORTO PLAZO		
Sueldos por Pagar	15391.72	48375.19
Liquidaciones Laborales	21511.64	21102.93
Beneficios Sociales	20,576.75	24,419.81
Participación Trabajadores	7,388.00	1,045.67
	64,868.11	94,943.60
	2019	2018
LARGO PLAZO		
Beneficios Sociales	27,111.98	36,242.37
	27,111.98	36,242.37

11. PATRIMONIO

Capital social

El capital social es de US\$ 10,000.00, conformado por 10,000.00 participaciones al valor nominal de US\$ 1.00 dólar.

Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de pérdidas y utilidades de años anteriores que no han sido compensadas o distribuidas a sus socios.

12. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los ingresos fueron generados de las siguientes actividades:

	2019	2018
Servicios de Vigilancia y Custodia	734,973.90	759,894.40
Otros Ingresos	42,904.56	129,389.80
	777,878.46	889,284.20

13. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los costos y gastos generados por la operación del negocio están clasificados de la siguiente forma:

	2019	2018
Sueldos y Salarios	287,041.89	369,250.02
Beneficios Sociales	107,048.50	139,527.46
Impuestos y Tributos	7,673.15	8,032.38
Otros Gastos Administrativos	297,284.55	334,157.92
Otros Gastos	29,577.04	31,345.31
	728,625.13	882,313.09

14. IMPUESTO A LA RENTA

a. Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2019 y 2018, se calcula en un 22% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La Compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias realizadas por la Compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los períodos 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	2019
Utilidad antes de la participación	
Trabajadores e Impuesto a la renta	49,253.33
(-) 15% participación trabajadores	7,388.00
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	41,865.33
(+) Gastos No deducibles	20,453.01
(-) Diferencia temporarias	3,900.06
Base Impuesto a la Renta	58,418.28
Impuesto a la Renta	14,604.57
(-) Retenciones en la Fuente	14,699.48
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	1,236.40
(-) Crédito tributario de Años anteriores	14,165.93
Crédito a Favor	-15,497.24

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO AL QUE SE INFORMA

Como es conocimiento público, a mediados de marzo del 2020, tras el anuncio de Pandemia del Coronavirus COVID 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud OMS, el Gobierno Nacional decreto el Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria; estas condiciones, sin duda afectarán las operaciones normales de los negocios en general. Las Compañías deberán realizar una planificación acorde a su actividad, sector en el que se desenvuelven, y en la realidad del país. A la fecha de este reporte, la Gerencia está trabajando en las estrategias a seguir y no se conocen los impactos de esta situación sobre sus operaciones aunque estima que como sus principales clientes pertenecen a los sectores determinados como estratégicos, se espera que los impactos no sean mayores.

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán

presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones

Ing. Freddy Lalangui
CONTADOR