

1. OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía BEST SECURITY DEL ECUADOR BY HAGROY S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas según consta en la escritura pública celebrada el 10 de Julio de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con el registro 0.2550 y aprobada por la superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. 50130-0041-17 y cuyo expediente No. 713473.

La compañía BEST SECURITY DEL ECUADOR BY HAGROY S.A., es una sociedad legalmente constituida bajo las leyes de la República del Perú, quien comparece a través de su apoderado Especial el Señor José Augusto Zevallos Rodríguez de Nacionalidad Ecuatoriana, conforme consta de la escritura celebrada el 16 de Junio del 2017.

El domicilio de la Compañía se realizará en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas - República del Ecuador y se registrará bajo las Leyes y Normativas del país.

La Compañía tendrá por objeto principal, la fabricación, importación, exportación, distribución y comercialización de bienes relativos a las actividades de seguridad y supervisión a distancia de sistemas de seguridad, como las alarmas de monitoreo, cámaras, equipos eléctricos, equipos de cómputo y telecomunicaciones, equipos y sistemas de cableado estructurado incluyendo fibra óptica, equipos de procesamiento y almacenamiento de información, vallas eléctricas, entre otros.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.



Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

2.3. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

El 20 de Noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2010 hasta el 1 de enero de 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

2.4. Transacciones en moneda extranjera

Al preparar los estados financieros de la entidad individual, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas. Las diferencias en cambio de las partidas no monetarias se reconocen en los resultados del período en que surgen.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

A continuación, se resume las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

2.6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.7. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas documentos por cobrar, incluyen principalmente clientes locales, anticipos a proveedores, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el estado de resultados integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización. El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

2.8. Inventarios

La compañía mantiene su inventario en sus estados financieros al cierre del periodo año 2016, los mismos que son valuados utilizando el método del costo promedio ponderado.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos en que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta.

2.9. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.10. Propiedades, planta y equipos (NIC 16)

El rubro de propiedades, plantas y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Se clasificará como propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades, planta y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable

- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

2.11. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

2.12. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, instalaciones, maquinarias, equipos, vehículos y equipos de cómputo son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de las propiedades, planta y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo la denominación de reserva de revaluación de propiedades, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa.

Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

2.13. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

mf

Propiedades, Planta y Equipos

Vida útil (en años)

Equipos de Computo
Muebles y enseres
Equipos de Oficina
Maquinaria y Equipo

3
10
10
10

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedades planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Adicionalmente, no existe evidencia que la compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la propiedad, planta de su ubicación actual.

2.14. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

2.16. Pasivos por impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.17. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.18. Impuestos diferidos:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.19. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.20. Provisiones

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.21. Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.22. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de servicios de mantenimientos de equipos de frío, equipos de refrigeración y ensamblaje de los mismo entre otros, menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.23. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

El costo de producción incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde la compra de materia prima hasta la transformación de producto terminado, incluyendo aquellos gastos que involucren material de embalaje, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la compañía.

Los gastos de ventas corresponden sueldos y comisiones de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

2.24. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

2.25. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.26. NIIF 9 Instrumentos Financieros

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar, vender partidas no financieras. Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros. Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidos al costo amortizado. La compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.26.1. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de interés resultare inmaterial. El periodo de crédito para la venta de bienes oscila entre 30, 45 y 60 días.

2.26.2. Préstamos y Cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses (de existir) desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

2.26.3. Baja en cuentas de un activo financiero.

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso.
- La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control

2.27. Pasivos financieros.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.27.1. Baja en cuentas de un pasivo financiero.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

2.28. Normas nuevas y revisadas en medición del valor razonable y revelaciones.

2.28.1. NIIF 13 - Medición del Valor Razonable

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 desde el periodo anterior. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.

El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable (por ejemplo, el valor neto de realización a efectos de la medición de los inventarios o el valor de uso con fines de evaluación de deterioro).

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Asimismo, la NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

2.28.2. Modificaciones a la NIC 1 - Presentación de partidas en otro resultado integral

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos.

Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del periodo, la utilidad integral y el resultado integral total.

2.28.3. NIC 19 - Beneficios a los empleados

En el año en curso, la Compañía ha aplicado la NIC 19 - Beneficios a los Empleados y las enmiendas consiguientes, desde el ejercicio económico anterior.

La NIC 19 cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Las modificaciones requieren el reconocimiento de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando se producen, y por lo tanto eliminan el método de la "banda de fluctuación" permitida por la versión previa de la NIC 19, y acelera el reconocimiento de los costos de servicios pasados.



Adicionalmente, todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19, se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos.

Estos cambios han tenido un impacto en los importes reconocidos en el resultado del periodo y otro resultado integral en años anteriores. Adicionalmente, la NIC 19 introduce algunos cambios en la presentación del costo por beneficio definidos incluyendo extensas revelaciones adicionales.

2.29. NIIF 11 - Acuerdos conjuntos - Contabilizaciones de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.

2.29.1. La NIIF 15 - Ingresos de Actividades ordinarias procedentes con contratos con clientes.

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos. Esta norma reemplaza en su totalidad a la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos de los contratos excepto aquellos que se encuentra entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro arrendamiento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad cuando reconocer el ingreso:

1. Identificar el contrato con el cliente; Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.
2. Identificar la obligación de desempeño del contrato; Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlo en la evaluación del reconocimiento del ingreso.
3. Determinar el precio de la transacción; Esta lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o servicios; Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.
4. Asignación de precios en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato; Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sea distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.
5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño

Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuando y como reconocer los ingresos; Esta NIIF para periodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada

2.29.2. NIIF 16 Arrendamientos

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan legal de un arrendamiento

2.30. NIIF 17 Contratos de seguros

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se de esta NIIF 17

Deroga a la NIIF 4 Contrato de seguros

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente de tipos de entidades que lo emitan

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por el Grupo, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Impuesto a la renta corriente

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

3.3. Utilidad por acción

La utilidad por acción básica y diluida ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del balance general. La Compañía no tiene instrumentos financieros que produzcan efectos diluidos, por lo que la utilidad por acción básica y diluida es la misma. La utilidad por acción se calcula considerando únicamente la utilidad neta atribuible a los accionistas.

3.4. Índices de precios al consumidor

Cambios en los índices de precios al Consumidor, el siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).



AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE	VARIACION PORCENTUAL
2014	4
2015	3
2016	1,12
2017	(0,20)
2018	(0,40)

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las cuentas que conforman el efectivo líquido de la Compañía es como sigue:

	(Dólares)	
	2018	2017
Fondos: Bancos.		
Banco del Pacifico Cta. Cte.	43.871	11.545
Fondos: Otros		
Efectivo en Tránsito	3.550	-
Cheques Post-fechaos	13.875	-
Total Efectivo y equivalente al efectivo.	61.296	11.545

Bancos: Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a saldos que la Compañía mantiene en una cuenta corriente del Banco del Pacifico S.A., los montos están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

Otros: Corresponden a cheques post-fechaos y transferencias bancarias que al 31 de Diciembre de 2018 no se efectivizaron; dichos montos estarán disponibles a la vista y sin restricciones en el primer periodo del 2019.

NOTA 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - NO RELACIONADAS.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las cuentas que conforman la cartera corriente de la Compañía es como sigue:

		(Dólares)	
		2018	2017
Docs. Y Ctas. Por Cobrar			
Cuentas por cobrar comerciales	a)	71.840	276.061
Total Docs. Y Ctas. Por Cobrar - No Relacionados		71.840	276.061

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle de la cartera de crédito es como sigue:

Dólares

Al 31 de Diciembre de 2018, representan cuentas por cobrar a Personas Naturales y Jurídicas; La administración de la Compañía considera que dichos montos son recuperables y no necesitan de una provisión por cuentas incobrables en el periodo.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR - RELACIONADAS.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las cuentas que conforman las cuentas por cobrar a compañías relacionadas es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Docs. Y Ctas. Por Cobrar		
Best Security del Peru S.A.C.	10.000	-
Hagroy Electronic S.A.C.	10.000	-
Total Ctas. Por Cobrar - Relacionados	<u>20.000</u>	<u>-</u>

Al 31 de Diciembre de 2018, corresponden a saldos por cobrar que la Compañía realizó por concepto de Capital de Trabajo, Best Security Peru S.A.C y Hagroy Electronic S.A.C son compañías de nacionalidad Peruana no residentes en el Ecuador. Los montos aquí descritos no generan intereses.

NOTA 7. INVENTARIOS.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las existencias reales que la Compañía mantiene disponible para la venta es como sigue:

		<u>(Dólares)</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mercadería disponible para la venta	a)	453.345	371.105
Total Inventarios		<u>453.345</u>	<u>371.105</u>

Al 31 de Diciembre del 2018, corresponden a equipos de vigilancia y seguridad electrónica para la venta.

NOTA 7. INVENTARIOS. (Continuación)

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle de la mercadería disponible para la venta es como sigue

	<u>(Dólares)</u>
Inventarios	
CCTV	138.796
Baterías	20.745
Cables	9.933
Incendio	36.535
Cercos Electricos	64.144
Alimentadores	11.803
Iluminacion	6.009
Alarmas	19.226
Notificacion	46.226
Diversos	3.682
Comunicaciones	24.808
Repuestos	15.749
Comunicaciones	333
Equipos Diversos	776
Activos En Curso - Por Capitalizar	450
Importaciones en tránsito	54.130
Total Inventarios	a) 453.345

NOTA 8. IMPUESTOS POR COBRAR.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, los impuestos corrientes están conformados como siguen:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos corrientes		
Crédito Tributario IVA	34.219	-
Retenciones en la Fuente del periodo	12.158	-
Impuesto a la Salida de Divisas	33.997	-
Total Impuestos por cobrar.	80.374	-

Retenciones en la fuente: Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a las retenciones que le han realizado a la Compañía por las compras de bienes y servicios y los anticipos de impuesto a la renta y que será utilizado con la declaración de impuesto a la renta del ejercicio 2018.

Las retenciones pueden ser reintegradas mediante solicitud de pago en exceso, presentando el reclamo de pago indebido o utilizando directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en la declaración; la opción así escogida respecto al uso del saldo del crédito tributario deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria.

NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las otras cuentas por cobrar corrientes es como sigue:

		(Dólares)	
		2018	2017
Otras cuentas por cobrar.			
Funcionarios y empleados		1.494	-
Otras cuentas por cobrar a Terceros	a)	23.037	14.400
Servicios y otros contratados por anticipado.		-	92.528
Total Otras cuentas por cobrar.		24.531	106.928

Al 31 de Diciembre de 2018, corresponden a cuentas por cobrar a empleados y funcionarios, la Administración de la Compañía era que dichos montos son recuperables en el corto plazo.

Servicios y otros contratados por anticipado: Al 31 de Diciembre de 2017, como parte del proceso de constitución y nacionalización la Compañía incurrió en la contratación de y alquiler de un bien para la realización de sus operaciones, dichos montos fueron recuperados en un proceso de re-instalación de su ubicación. Al 31 de Diciembre de 2018 la Compañía realiza el pago mensual del alquiler del bien inmueble además de otros gastos por anticipados por concepto de seguros contra incendio y otros.

Otras cuentas por cobrar a terceros: Un detalle de las otras cuentas por cobrar corrientes es como sigue:

		(Dólares)
Otras cuentas por cobrar a Terceros.		
Ines Morales Herrera		9.600
Fausto Lopez		3.400
Empresa Electrica Del Ecuador		607
Tarjetas De Creditos		9.430
Total Otras cuentas por cobrar a terceros	a)	23.037

Al 31 de Diciembre de 2018, representan principalmente cuentas por cobrar a personas naturales y jurídicas así como los saldos por efectivizarse de las compras con tarjetas de créditos realizadas por clientes.

NOTA 10. ACTIVO FIJO, NETO.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las propiedades de la Compañía es como sigue:

(Dólares)				
DESCRIPCION	Saldo 1/1/2018	Adiciones	Bajas/ Reclasific.	Saldo 31/12/2018
Activos fijos				
Remodelacion de oficinas	21.214	35.000	-	56.214
Maquinaria y vehiculos	16.718	895	-	17.613
Equipo de computo	8.177	2.837	-	11.014
Muebles y enseres	14.628	9.768	-	24.396
Equipos de oficina	2.146	960	-	3.106
Activos en curso	217	9.809	-	10.026
Total Activos fijos	63.100	59.269	-	122.369
Menos: Depreciación acumulada	-	(8.037)	-	(8.037)
Total Activos fijos, netos.	63.100	51.232	-	114.332

De acuerdo a la política establecida por la Gerencia de la compañía, en lo que respecta a la cobertura de Seguros si aplica seguro de bienes, por cuanto mantiene propiedades en el rubro de activos protegidos contra siniestros y otros.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las otras cuentas por cobrar no corrientes es como sigue:

(Dólares)		
	2018	2017
Activos Intangibles		
Licencias y Programas	28.800	28.800
Menos: Amortización de Licencias y programas	(9.131)	-
Subtotal	19.669	28.800
Gastos de Investigacion y Desarrollo	16.234	-
Subtotal	16.234	-
Otros activos diferidos		
Otras cuentas por cobrar	79.872	82.004
Subtotal	79.872	82.004
Total Otros activos no corrientes.	115.775	110.804

Activos Intangibles: Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a la compra del Sistema Contable SAP Business One para control de la administración y finanzas.

Gastos de Investigación y Desarrollo: Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a la investigación y desarrollo que la Compañía desarrollo durante el segundo semestre del 2017, la cual generó una cartera de cobro durante el 2018, y otras cuentas por cobrar a corto plazo. La Administración de la Compañía considera amortizar dichos rubros dentro de los 3 posteriores años.

NOTA 12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - NO RELACIONADAS.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las cuentas por pagar corrientes es como sigue:

		(Dólares)	
		2018	2017
Proveedores Locales			
Proveedores Locales		18.649	-
Proveedores del Exterior		176.887	170.415
Total Docs. Y Ctas. Por Pagar - No Relacionadas	a)	195.536	170.415

Al 31 de Diciembre de 2018, las cuentas por pagar corrientes no relacionadas, comprenden proveedores locales de bienes y servicios así como un proveedor del Exterior para el abastecimiento de la mercadería.

		(Dólares)
Proveedores Locales		
Ecuatexxis S.A.		9.868
Otecel S.A.		2.737
Fausto Eduardo Lopez Espinoza		1.700
Hanzely S.A.		1.403
Sonia Janeth Casierra Macias		510
Tramacoexpress Cia. Ltda.		499
Corporacion Nacional De Telecomunicaciones Cnt Ep		343
Alaña Garces Arnaldo Bismark		306
Almachi Rodriguez Rocio Del Pilar		245
Illesvel S.A.		152
Servientrega Ecuador S.A		145
Otros		741
Subtotal proveedores locales		18.649
Proveedores del Exterior		
ZHEJIANG DAHI 202		176.887
Subtotal proveedores del exterior		176.887
Total Docs. Y Ctas. Por Pagar - No Relacionadas	a)	195.536

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de las cuentas por pagar corrientes a compañías relacionadas es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Compañías Relacionadas		
Hagroy Electronic S.A.C	610.051	268.306
Best Security del Peru S.A.C.	112.640	460.167
Total Ctas. Por Pagar - Relacionadas	<u>722.691</u>	<u>728.473</u>

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, corresponden a montos adeudados a compañías relacionadas del exterior, las cuales comprenden la compra de la mercadería para la venta nacional. La Administración de la Compañía considera pagar dichos montos a corto plazo.

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, un detalle de los impuestos por pagar corrientes es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
SRI por pagar	1.478	24.960
Total Impuestos por pagar.	<u>1.478</u>	<u>24.960</u>

Al 31 de Diciembre de 2017, corresponden principalmente a retenciones en la fuente del IVA y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por pagar que serán compensadas en el corto plazo.

Impuestos corrientes.- Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, corresponden a los impuestos registrados en la contabilidad como agentes de percepción del IVA, de retención del impuesto a la renta retenidos a los proveedores de bienes y servicios de la Compañía, y el impuesto a la renta de la Compañía del ejercicio corriente. En el ejercicio 2018 la Compañía neteo el impuesto a la renta causado de la Compañía con los impuestos retenidos y créditos a favor que tenía de ejercicio anteriores.

NOTA 15. PASIVOS ACUMULADOS.

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle beneficios a empleados corrientes es como sigue:

(Dólares)				
DESCRIPCION	Saldo 1/1/2108	(+) Provisiones	(-) Pagos	Saldo 31/12/2108
Pasivos acumulados				
Aporta Personal	-	14,069	12,762	1,307
Aporte Patronal	-	18,089	16,409	1,680
Decimo Cuarto Sueldo	-	5,486	2,411	3,075
Decimo Tercer sueldo	-	12,441	11,129	1,312
Fondo de Reserva	-	2,195	1,953	242
Liquidaciones por pagar	-	476	167	309
Prestamo Quirografario	-	3,146	2,826	320
Vacaciones	-	3,939	897	3,042
Otros beneficios por pagar	4,905	-	4,905	-
Total pasivos acumulados.	4,905	59,841	53,459	11,287

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, corresponden a las provisiones de beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la Compañía y que hayan cumplido con ciertos criterios de acuerdo a las disposiciones establecidas en el Código del Trabajo.

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de Diciembre de 2018, el capital social de la compañía está compuesto de la siguiente forma:

	US\$	%
BEST SECURITY DEL PERU S.A.C	10.000	50%
HAGROY ELECTRONIC S.A.C	10.000	50%
Total Capital Social	20.000	100%

Al 31 de Diciembre de 2018 el paquete accionario estaba representado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas por un valor nominal de US\$ 1.00, distribuido en un 50% de Best Security Del Peru S.A.C., una compañía constituida en Perú y el 50% de propiedad de Hagroy Electronic S.A.C. también constituida en Perú.

La Ley de Compañías del Ecuador (Reformada), requiere el envío a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador de varias informaciones de carácter societario. La información respecto al ejercicio fiscal 2018, ha sido entregada al Organismo de Control con fecha 14 de Febrero del 2018.

NOTA 17. UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS.

Al 31 de Diciembre de 2018, corresponden a gastos que la Compañía incurrió para su constitución y nacionalización. La Administración de la Compañía considera que el patrimonio no se ve comprometido, y serán compensados en el largo plazo con las operaciones ordinarias.

NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Al 31 de Diciembre de 2018, los ingresos de la Compañía comprenden la venta de artículos para la seguridad y vigilancia, un detalle de las ventas es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ingresos por venta de Mercadería	1.155.174	396.632
Costo de Ventas.		
Menos: Costo de venta de mercaderías	<u>(856.994)</u>	<u>(306.811)</u>
Margen bruto	<u>2.012.168</u>	<u>703.443</u>

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle de los ingresos por venta de mercadería por segmento es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>
INGRESOS	
CCTV	314.182
CERCOS ELECTRICOS	256.306
INCENDIO	218.631
CABLES	114.805
ALARMAS	101.484
NOTIFICACION	45.610
BATERIAS	37.630
CCTV ENTRETENIMIENTO	26.838
CONTROL DE ACCESO	18.935
OTROS	20.753
Total Ingresos de actividades ordinarias	<u>1.155.174</u>

a)



NOTA 19. COSTO DE VENTAS.

Al 31 de Diciembre de 2018, los costos incurridos para generar ingresos son como sigue:

	(Dólares)
COSTOS DE VENTA	
CCTV	(239,937)
CCTV Entrenimiento	(22,250)
Control De Acceso	(22,193)
Baterías	(32,550)
Cables	(82,484)
Incendio	(150,469)
Cercos Electricos	(218,438)
Alimentacion	(14,060)
Iluminacion	(6,403)
Alarmas	(27,108)
Notificacion	(37,085)
Repuestos	(2,423)
Comunicaciones	(580)
Equipos Diversos	(1,014)
Total Costos de venta	b) (856,994)

Al 31 de Diciembre de 2018, corresponden principalmente a los costos incurridos en la compra de mercadería para la reventa, dichos artículos están ligados a la actividad principal de la Compañía.



NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS.

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle de los gastos es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>Administrativo</u>	<u>Ventas</u>
Arriendos	(16.200)	(51.750)
Beneficios Sociales	(30.489)	(12.492)
Depreciación y amortización	(1.930)	(10.411)
Gastos no deducibles	(2.713)	-
Honorarios profesionales	(1.450)	-
Impuestos y Contribuciones	(3.707)	-
Licencias	(8.046)	(6.278)
Mantenimiento	(2.448)	-
Movilización	(989)	(7.692)
Otros beneficios a empleados	(55)	(874)
Otros gastos	(17.317)	(9.494)
Seguridad	(4.011)	-
Seguros	(3.053)	-
Servicios básicos	(5.579)	-
Sueldos y Salarios	(87.640)	(39.543)
Suministros y materiales	(3.014)	(248)
Transporte	(161)	(7.755)
Comunicación y telefonía.	-	(2.001)
Gastos de gestión	-	(70)
Publicidad	-	(3.827)
Repuestos	-	(3.227)
Total Gastos Administrativos y Ventas	<u>(188.802)</u>	<u>(155.662)</u>

NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.

Al 31 de Diciembre de 2018, un detalle de los gastos es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>
Gastos Financieros	
Comisiones Bancarias	(4.038)
Comisiones de tarjetas de crédito.	(8)
Intereses y multas	(108)
Total Gastos Financieros	<u>(4.154)</u>
Otros egresos	<u>(25.124)</u>
Otros Ingresos	<u>75.273</u>

NOTA 22. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravables durante el año 2017 y 25% por año 2018. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de los accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010 según las últimas reformas tributarias publicadas en el Registro Oficial 94 del 23 de diciembre del 2009, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos tres años. Sin embargo la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal de 2018 y 2017, el gasto de impuesto a la renta causado fue determinado como sigue:

	2018	2017
Utilidad (Pérdida) antes de Participación e Impuestos	(289)	(9.210)
Menos: 15% Participación de Trabajadores	-	-
Mas: Diferencias temporarias		
Mas: Gastos no deducibles	-	-
Utilidad (Pérdida) antes de Impuesto a la Renta.	(289)	(9.210)
Tasa de Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	-	-
Saldo del Anticipo pendiente de pago:		
Anticipo Det. Correspondiente al ejercicio declarado.		
Menos: Rebaja saldo anticipo D.210		
= Anticipo reducido ejercicio fiscal reducido.		
Impuesto a la Renta mayor al Anticipo Calculado.	-	-
(=) Saldo del anticipo Impuesto a la renta	-	-
(-) Crédito fiscal años anteriores	-	-
(-) Crédito fiscal años actual	(80.374)	-
Impuesto a pagar (Saldo a favor de la Compañía)	(80.374)	-

48

NOTA 23. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre de 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que si estas se hubieren efectuado entre antes no relacionados, denominados precios de plena competencia.

NOTA 24. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía no mantiene ningún hecho subsecuente que afecten significativamente a los resultados posteriores a la presentación de sus estados financieros, esto es al 15 de Abril de 2019.

Continúa 2.

