

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas del año 2018

En Dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

Objeto social

Servicio de Seguridad Armiled Cía. Ltda. , es una compañía de responsabilidad limitada inscrita ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros bajo el número de expediente: 86092, se constituye y empieza sus actividades El 13 de mayo de 1998. Sus actividades principales son la realización de actividades complementarias como la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes.

La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La Compañía tiene su domicilio principal en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito. Actualmente mantiene establecimientos en la ciudad de Quito.

Economía Ecuatoriana

La economía ecuatoriana en el año 2019 tuvo un ligero crecimiento respecto al año anterior debido al incremento de los ingresos petroleros durante todo el año, debido a que el precio del barril de petróleo alcanzó niveles superiores a US\$55 por barril, lo cual le permitió al Gobierno tener un flujo de ingresos mayor a lo presupuestado.

El Gobierno actual ha manifestado que existe un alto endeudamiento y que no existen los recursos para continuar con los planes de gobierno y atender los pagos pendientes tanto a proveedores, así como los pagos de los tramos de deuda. Esta situación originó que el Gobierno actual efectúe emisiones de papel de deuda y tome créditos de ciertos organismos multilaterales y adicionalmente proponga ciertas reformas entre las cuales está (i) Ley Orgánica de Fomento Productivo; (ii) la Ley Orgánica de Reactivación Económica y Fortalecimiento; y, (iii) Promulgó la ley de emprendimiento e innovación que fue aprobada en el año 2020

Actualmente, la situación económica mundial está en recesión por la emergencia sanitaria debido a la pandemia del "COVID -19", por lo cual los efectos que puedan afectar a la estabilidad económica de la compañía y el mercado en el cual opera son inciertos y se espera que los impactos no sean significativos.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIFs.) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board "IASB" siglas en inglés). Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los estados financieros del período que terminó el 31 de diciembre del 2019 de acuerdo a NIIFs serán aprobados por la Junta General de Socios. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones por los accionistas.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

b) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; excepto por las provisiones para pérdidas esperadas de las cuentas por cobrar comerciales que son realizadas en función de las estimaciones de la Compañía; y, los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable determinado por un especialista.

El costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de circulación en el Ecuador, en donde realiza sus operaciones la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada, excepto cuando existen saldos o transacciones en otras monedas.

d) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

NOTA 3 –RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros son como sigue:

a) **Medición de Valores Razonables**

La Compañía para la medición de los valores razonables de las cuentas de los activos y pasivos financieros; de los no financieros; y, de varias estimaciones contables que requieren las NIIFs, utiliza lo establecido en estas Normas para sus políticas contables en su: (i) reconocimiento inicial; (ii) revelación en los estados financieros y notas; y, (iii) para reconocer los ajustes cuando existen indicios de deterioro de los activos financieros y de larga vida.

La Compañía para la medición de los valores razonables utiliza información de mercados observables, siempre cuando esta sea confiable, tal como lo requieren las NIIFs. De acuerdo a lo requerido por las NIIFs, los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de su jerarquía de valor razonable y los cuales se basan en las variables o técnicas de valoración, tal como sigue:

- 1) **Valores de mercado:** Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para los activos o pasivos idénticos o similares
- 2) **Información diferente a precios de mercado del nivel anterior:** los cuales sean iguales para un activo o pasivo, los cuales provienen de valores directamente (precios de últimas transacciones) o indirectamente (derivados de los precios determinados por especialistas en función de estudios o precios referenciales).
- 3) **Información proveniente del uso de técnicas financieras:** aplicables a los datos internos del activo o pasivo y que no proviene de valores o información de mercado.

La información o variables que se utilizan para medir el valor razonable de un activo o pasivo, pueden clasificarse en uno de los niveles detallados anteriormente, por ende la medición del valor razonable puede clasificarse en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable del nivel más bajo que sea significativa para la medición total de los activos y pasivos.

La Compañía en forma periódica revisa si se es necesario realizar transferencias de los activos y pasivos que se reconocen en los estados financieros a valor razonable entre los niveles de jerarquía antes mencionados, para lo cual evalúa las categorías (basado en el input del nivel más bajo que sea significativo para medir el valor justo como un todo). Los cambios entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconocen al cierre de cada período en el cual se originó el cambio.

La información adicional sobre los supuestos o hechos para medir los valores razonables se resumen en la nota 7.

b) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo para propósitos de estado de flujos efectivo constituyen los saldos disponibles en caja, depósitos en bancos e inversiones financieras cuyo plazo es menor a los 90 días y están sujetos a disposición inmediata.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

c) **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros de activos y pasivos financieros se clasifican de acuerdo con las características de cada instrumento financiero, tal como lo requiere la NIIF 9 "Instrumentos Financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se generan o adquieren los activos o se contrataron los pasivos.

Activos financieros

Medición inicial

Los activos financieros constituyen instrumentos que generan flujo de efectivo para la Compañía, de acuerdo con sus actividades o por la compra de estos instrumentos.

Los activos financieros inicialmente se registran generalmente al costo de adquisición más cualquier costo imputable a la transacción y que deben ser reconocidos como parte del activo y se registran como activos a valor razonable. La diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable se reconoce se reconocerá como ganancia o pérdida únicamente en los casos de que el valor razonable sea de un mercado activo confiable.

El principal activo financiero de la Compañía constituye los deudores comerciales generados por las transacciones que realiza en el curso normal de sus operaciones y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil y constituyen la principal fuente de generación de flujos de efectivo.

Medición posterior

Los activos financieros posteriormente a su medición inicial se clasifican de acuerdo con su modelo de negocio y a las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y de acuerdo a la NIIF 9 los clasifica en: (i) costo amortizado; (ii) valor razonable con cambios en otro resultado integral; y, (iii) valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Los activos financieros se registran como se describe a continuación:

- **Costo amortizado**

Los activos financieros se registran a costo amortizado todos los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; los saldos cuyo plazo contractual de cobro no excede los 90 días y aquellos que no exceden el plazo antes mencionado se registran como activos financieros a valor razonable con cambios en los resultados.

Las cuentas por cobrar aquellas que exceden el plazo que no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, se contabilizan a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva

Las otras cuentas por cobrar no comerciales y que cumplen con las características de instrumento financiero se registran al valor razonable con cambios en los resultados cuando sus plazos son menores a los 90 días y cuando exceden a estos días se clasifican como activos a costo amortizado.

Los saldos de las cuentas por cobrar cuyo plazo contractual de cobro hasta de un año o menos se clasifican como activos corrientes y aquellas cuyos plazos son mayores a un año se clasifican como activos no corrientes.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- Valor razonable con cambios en Otros Resultados Integrales “ORI”

Los activos financieros a valor razonable constituyen activos en las cuales existe la intención de negociarlos o recuperar liquidez y no tienen una clasificación a costo amortizado o activos financieros a valor razonable con cambios en el “ORI”; estos activos financieros se actualizan a valores razonables y el ajuste por la actualización se reconoce en el estado de resultados del periodo en el cual se origina la variación.

Los intereses y descuentos que generan estas inversiones se contabilizan tal como se describe en la política de ingresos.

- Valor razonable con cambios en los resultados

Los activos financieros a valor razonable constituyen activos en las cuales existe la intención de negociarlos o recuperar liquidez y no tienen una clasificación a costo amortizado o activos financieros a valor razonable con cambios en el “ORI”; estos activos financieros se actualizan a valores razonables y el ajuste por la actualización se reconoce en el estado de resultados del periodo en el cual se origina la variación.

Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados tal como se explica en la política de reconocimiento de ingresos.

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- (i) los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado;
- (ii) la Compañía transfiere sus derechos a recibir los 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; y,
- (iii) 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.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos se reconocen cuando existe un acuerdo contractual y se registran al valor acordado de pago más los costos atribuibles – valor razonable.

Los pasivos financieros constituyen: préstamos y obligaciones financieras; cuentas por pagar con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que cumplen con la característica de instrumento financiero, los cuales corresponden a transacciones por bienes o servicios adquiridos del curso normal de los negocios que están pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año.

Los pasivos financieros se registran: (a) al valor razonable; y, (b) al costo amortizado.

Los pasivos financieros a costo amortizado (préstamos y obligaciones financieras y cuentas por pagar) principalmente corresponden a:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- a) Los préstamos a tasas fijas de interés y los cuales no contemplan ningún reajuste periódico.
- b) Las cuentas por pagar cuyo plazo de pago es mayor a los 90 días y no incluyen ninguna tasa de interés.

El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para lo cual se incluye cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Medición posterior

Los pasivos financieros a valor razonable se ajustan en forma posterior, el cual conjuntamente con los intereses se registran en los resultados de período.

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

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 período.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros objeto de compensación de dichos saldos se presentan en el balance general a valor neto, cuando existe el derecho legal de compensarlos y la Compañía tiene la intención de liquidarlos mediante este procedimiento.

d) Provisión deterioro de los activos financieros

La Compañía periódicamente realiza una evaluación para el cálculo del deterioro para las posibles pérdidas esperadas en su valor contable y para lo cual efectúa lo siguiente:

En los activos financieros generados por la Compañía y en los cuales no existen una calificación de terceros (evidencia objetiva y competente si un activo o grupos de activos se encuentran deteriorados), el cálculo de las pérdidas esperadas se realiza utilizando el método simplificado, para lo cual considera toma en consideración los siguientes indicadores:

- (i) tasa de morosidad;
- (ii) existencia de garantías o coberturas de seguros;
- (iii) dificultades financieras de los deudores por sector económico;
- (iv) deterioro de los índices macroeconómicos;
- (v) El valor del dinero en el tiempo; y,
- (vi) probabilidad de que existan quiebras, reestructuraciones de deudas.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar en las cuales existe una calificación externa (evidencia específica del deterioro) apropiada y competente de que el riesgo de cobro o existe una disminución en los flujos a recibir la provisión se determina en función de esta información.

La Compañía en base a lo antes mencionado reconoce la provisión para las pérdidas esperadas, tal se menciona a continuación:

- La estimación de las pérdidas crediticias esperadas se determina en base al valor presente de las insuficiencias de los flujos de efectivo futuros, estimados de acuerdo a la tasa de interés efectiva de los activos financieros más los índices de morosidad y macroeconómicos del sector efectivo (el valor de la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la entidad de acuerdo con los términos de cobro y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir). La estimación se reconoce en la cuenta de provisión y en el estado de resultados del año.
- La estimación de las pérdidas esperadas de un activo en la cual existe una fuente externa de información se reconoce entre la diferencia del importe en libros del activo y el valor estimado por el ente externo.
- La estimación de las esperadas de los activos financieros contabilizados a valor razonable con cargo a Otros Resultados Integrales "ORI" se registran en las cuentas de patrimonio de ORI y se reconocen en los resultados en el momento que se realizan, se dan de baja y cuando no existen probabilidades reales de recuperación (deterioro permanente) y no existen garantías reales que cubran el activo deteriorado.
- Los castigos de los activos se disminuyen de la provisión y en caso de que existan excedentes se registran en los resultados en el periodo en que se determina.
- Las recuperaciones en el valor de los activos financieros cuyo valor fue disminuido se registran en los resultados cuando dicho evento ocurre.

Los intereses ganados de los activos financieros deteriorados se devengan sobre el importe en libros reducido del activo el valor de las pérdidas esperadas o estimadas, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a fin de medir la pérdida por deterioro del valor.

e) **Inventarios**

Los inventarios se registran como sigue:

- Los materiales adquiridos al costo de adquisición
 - Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos.
- El costo de los inventarios y de los materiales y suministros consumidos se determina por el método promedio ponderado.

El costo del inventario es comparado con el Valor Neto de Realización, el cual se determina en base al precio de reposición más los costos estimados de terminación y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

La Compañía identifica los inventarios de lento movimiento y obsoletos en base a su consumo y utilización; La provisión se registra en los resultados del año y se deduce por los castigos y las disminuciones en la provisión.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

f) **Propiedad, muebles y equipos**

Medición y reconocimiento

La propiedad, muebles y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro, en caso de producirse; excepto por los terrenos y edificaciones, se registran al valor de avalúo (revalorizaciones) determinado en base a los valores establecidos por un perito especializado.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

Las revalorizaciones de los terrenos se realizaron el 1 de enero de 2010, fecha de apertura por adopción de las NIIF, lo cual fue determinado por un perito calificado con base en el valor razonable a esa fecha. Sin embargo no se estableció la periodicidad de la misma para asegurar que el valor justo del activo no difiera materialmente de su valor razonable de realización. Los ajustes por el mayor valor son registrados en la cuenta de patrimonio "Otros Resultados Integrales – Superávit por Revalorización" y en el evento de que del valor en libros sea superior al valor justo revalorizado se registra en los resultados, después de ajustar los valores registrados en la cuenta antes mencionada.

El costo de los activos en los cuales la Compañía obtuvo financiamiento para su montaje y construcción incluye los intereses capitalizados de los préstamos relacionados con estos activos.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, muebles y equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras o mantenimiento de importancia que alargan la vida útil del activo se capitalizan siempre y cuando es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

Método de depreciación

La propiedad, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, las cuales son como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Años de Vida útil</u>
Edificios	30-40
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Otros	5-10

El método de depreciación, las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de la propiedad, planta y equipos y de sus componentes, son revisadas y ajustadas si es necesario, en forma anual a fecha de cierre de los estados financieros.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, muebles y equipos retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

g) Activos por derecho de uso

Como se describe en la nota 4 (a), la Compañía ha aplicado la NIIF 16 utilizando el método de transición de actualización acumulada y, por lo tanto, la información comparativa del año 2018 no ha sido reexpresada. Esto significa que la información comparativa todavía se informa bajo la NIC 17 y la CINIIF 4.

Política contable aplicable a partir del 1 de enero de 2019

La Compañía como arrendataria

Para cualquier contrato nuevo celebrado a partir del 1 de enero de 2019, la Compañía considera si un contrato es o contiene un arrendamiento. Un arrendamiento se define como "un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a usar un activo (el activo subyacente) por un período de tiempo a cambio de una consideración".

Para aplicar esta definición, la Compañía evalúa si el contrato cumple con tres evaluaciones clave que son:

- el contrato contiene un activo identificado, que se identifica explícitamente en el contrato o se especifica implícitamente al ser identificado en el momento en que el activo se pone a disposición de la Compañía.
- la Compañía tiene derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo identificado durante todo el período de uso, considerando sus derechos dentro del alcance definido del contrato.
- la Compañía tiene derecho a dirigir el uso del activo identificado durante todo el período de uso.

La Compañía evalúa si tiene derecho a dirigir "cómo y para qué propósito" se utiliza el activo durante todo el período de uso.

Medición y reconocimiento de arrendamientos como arrendatario

Activo por derecho de uso

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en el balance general. El activo por derecho de uso se mide al costo, que se compone de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, los costos directos iniciales incurridos por la Compañía, una estimación de los costos para dismantelar y eliminar el activo al final del período de arrendamiento y cualquier pago de arrendamiento realizado antes de la fecha de inicio del arrendamiento (neto de cualquier incentivo recibido).

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

La Compañía deprecia los activos por derecho de uso de forma lineal desde la fecha de inicio del arrendamiento hasta el inicio del final de la vida útil del activo por derecho de uso o al final del plazo del arrendamiento. La Compañía también evalúa el activo por derecho de uso por deterioro cuando existen tales indicadores.

Pasivo por arrendamiento

En la fecha de inicio, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos de arrendamiento no pagados en esa fecha, descontados utilizando la tasa de endeudamiento incremental de la Compañía del 9,33%.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo de arrendamiento están compuestos por pagos fijos (incluso en sustancia fija), pagos variables basados en un índice o tasa (si hubieran), montos que se espera pagar bajo una garantía de valor residual (si hubieran) y pagos que surgen de opciones razonablemente seguras de ser ejercidas (si hubieran).

Después de la medición inicial, el pasivo se reducirá por los pagos realizados en base a cuotas iguales (depreciación arrendamiento + interés). Se vuelve a medir para reflejar cualquier reevaluación o modificación, o si hay cambios en pagos fijos en sustancia. Cuando se vuelve a medir el pasivo por arrendamiento, el ajuste correspondiente se refleja en el activo por derecho de uso, o en ganancias y pérdidas si el activo por derecho de uso ya se reduce a cero.

La Compañía ha elegido contabilizar arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor utilizando las exenciones prácticas, por lo que en lugar de reconocer un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, los pagos en relación con estos se reconocen como un gasto en resultados de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

En el estado de situación financiera, los activos por derecho de uso se han incluido de manera separada a los muebles y equipos, y los pasivos por arrendamiento se han incluido como un pasivo separado de las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar.

La Compañía como arrendador

La política contable de la Compañía según la NIIF 16 no ha cambiado desde el período comparativo. Como arrendador, la Compañía clasifica sus arrendamientos como arrendamientos operativos o financieros.

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas relacionados con la propiedad del activo subyacente, y se clasifica como arrendamiento operativo si no lo hace.

Amortización de los derechos de uso

La Compañía ha determinado el plazo del arrendamiento como el periodo no cancelable de cada contrato de arrendamiento, que incluye las siguientes decisiones estratégicas y de negocio: a) los periodos cubiertos por la opción de ampliar el contrato de arrendamiento si fuera el caso; y, b) los periodos cubiertos por una opción para terminar el arrendamiento antes de culminar el plazo del contrato de arrendamiento si esa fuera la decisión de la administración.

Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al valor razonable a la fecha de inicio de la propiedad arrendada o, si es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Los pagos de arrendamiento se prorratan entre los cargos financieros y la reducción del pasivo por arrendamiento a fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se reconocen en los costos

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

financieros en el estado de resultados. Un activo arrendado se deprecia a lo largo de la vida útil del activo. Sin embargo, si no existe una certeza razonable de que la Compañía no obtendrá la propiedad al final del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de la vida útil estimada más corta del activo y el plazo del arrendamiento.

Un arrendamiento operativo es un arrendamiento que no es un arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento operativo se reconocen como un gasto operativo en el estado de ganancias o pérdidas en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos se puedan medir de manera confiable, independientemente del momento en que se reciba el pago. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, teniendo en cuenta los términos de pago definidos contractualmente y sin incluir impuestos o aranceles. La principal fuente de las operaciones de la Compañía son todos sus acuerdos de ingresos, ya que es el deudor principal en todos los acuerdos de ingresos, tiene libertad de precios y también está expuesto a riesgos de inventario y crédito.

Los criterios para el reconocimiento de los ingresos se describen a continuación:

Prestación de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable, en base al avance o progreso de los servicios prestados a la fecha del balance deducidos las rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía y no hay incertidumbres importantes relativas a la derivación de costos asociados o por posibles ajustes en los precios de los servicios y no existen dudas con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por los rendimientos financieros de los instrumentos financieros medidos a costo amortizado y activos financieros que devengan intereses, se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva (MTIE). El MTIE es la tasa que descuenta los recibos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, según corresponda, al valor neto en libros del activo financiero. Los ingresos por intereses se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultados.

i) Deterioro en el valor de activos de larga vida

Los activos de larga vida corresponden a terrenos, edificios, maquinaria, equipos, etc. y el deterioro es revisado al cierre de los estados financieros, cuando existen eventos o cambios en las circunstancias que indican que el valor en libros es superior al valor que se obtendrá de la venta o por el uso de los activos.

La pérdida por deterioro de los activos no financieros de larga vida cuando no existe un valor razonable se calcula inicialmente mediante la suma de los flujos de caja descontados que se esperan obtener como resultado de la utilización del activo. Para los efectos de evaluación del deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existen flujos de caja identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje el costo medio ponderado del capital calculado conforme al riesgo asociado al país en el que opera la Compañía.

En el evento de que el valor recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su valor en libros del activo (o de la unidad generadora de efectivo) este se reduce a su valor recuperable, y una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados.

La base para la depreciación o amortización futura de los activos deteriorados debe tener en cuenta la reducción en el valor del activo como consecuencia de las pérdidas por deterioro acumuladas.

Cuando una pérdida por deterioro debe ser revertida en forma posterior, el valor en libros del activo (o de la unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su valor recuperable y el valor en libros no supera el valor en libros cuando se determinó la pérdida por deterioro para el activo (o de la unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. En caso de existir, la reversión de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados integrales.

Los activos no financieros que han sufrido deterioro se revisan para su posible reversión de deterioro en cada periodo sobre el que se informa.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustados por el riesgo país y riesgo de negocio correspondiente.

En los ejercicios 2019 y 2018 no han existido indicios de deterioro de los activos.

j) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año; esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

La Compañía contempla para sus empleados de ventas y crédito un plan de incentivos por cumplimiento de objetivos y aportación individual a los resultados. El registro contable se lo hace en el momento y con cargo a resultados.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada. El método actuarial utilizado por el especialista para el cálculo es el "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento de los bonos corporativos de la moneda de circulación en el país, las variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registran en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales y los pagos son deducidos de la provisión.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada. La Compañía provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones; en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales para la terminación anticipada se registran en los resultados en el momento que se originan.

k) Provisiones - pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos actuales o pasados relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión constituyen la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de interés de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

l) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente del activo y pasivo se calcula utilizando las tasas aplicables, para los distintos tributos; que estén determinadas en la ley, reglamentos y disposiciones tributarias vigentes a la fecha de corte de los estados financieros sobre el que se informa y estos se contabilizan en los resultados del período.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del activo y pasivo producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs y la base contable fiscal, a la fecha de cierre del período en el que se informa.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles que se estima sean compensables en el futuro y los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

El valor de los activos por impuesto diferido contabilizados se revisa al cierre de los estados financieros sobre el cual se informa y se reducen en el momento en que se determinan que no existen ganancias imponibles futura que permitan que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos contablemente en los estados financieros se evalúan en cada fecha de cierre de los estados financieros y se reconocen en la medida en que exista la evidencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha en que se determina la existencia de las diferencias temporarias y que están vigentes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento y demás disposiciones legales tributarias vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuestos diferidos se reconocen en una relación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan cuando existe el derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El pasivo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

Otros impuestos

Impuesto sobre las ventas por los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

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

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- ¶ Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda pagar, se presenta como una cuenta por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

Otros

La Compañía revisa al cierre de sus estados financieros: (i) las decisiones tomadas en las declaraciones de impuestos de años anteriores referente a aquellas situaciones en las que las disposiciones legales tributarias aplicables se encuentran sujetas a interpretación; y, (ii) los casos en los cuales las autoridades tributarias determinaron valores adicionales por impuestos y que están en proceso de impugnación. En los eventos que considere necesarios constituye provisiones cuando fuera apropiado.

m) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

La Compañía presenta sus costos y gastos por su naturaleza. Dicha información es más fiable y relevante que el método de la función del gasto debido a la naturaleza de la entidad, sector en el cual se desempeña y uso de información histórica comparable reportada en años anteriores.

n) Gastos financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

o) Resultado por acción

El resultado integral por acción ordinaria se calcula considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. El promedio de acciones en circulación en el 2019 y 2018 es de 250.000 de US\$ 1 cada una, respectivamente.

NOTA 4 – USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las políticas establecidas por la Compañía nota 3 y las NIIFs requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes registrados en los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, los cuales tienen un efecto en los ingresos y gastos durante el periodo sobre el que se informa. Las estimaciones, juicios y suposiciones se basan en la experiencia de la Administración y otros factores, incluyendo expectativas razonables de los eventos futuros en función de los eventos y circunstancias. Las estimaciones contables, por definición, raramente pueden ser iguales a los resultados reales.

Las estimaciones, juicios y suposiciones que tienen un riesgo significativo que pueden dar lugar a un ajuste material a los importes en libros dentro del ejercicio financiero son las siguientes:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Provisiones para pérdidas esperadas en activos financieros.

La Compañía en forma anual realiza una revisión del valor de los activos financieros y evalúa si existen riesgos sobre la recuperación de los mismos y en base a este análisis y a los cálculos se realiza una provisión para el deterioro de los mismos.

La Compañía considera que el monto de la provisión a la fecha de preparación de los estados financieros para los activos financieros es razonable.

Revalorización de propiedades, muebles y equipos.

La propiedad, muebles y equipo se registran al costo, excepto por los terrenos y edificaciones que se registran al valor de avalúo efectuado por un perito especializado y considera que el valor determinado revela el valor de mercado.

Estimación de las vidas útiles de las depreciaciones de las propiedades, muebles y equipos.

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo incluyendo las revalorizaciones y se deprecian por el método de línea recta y en base a las vidas útiles estimadas, las cuales son revisadas en forma anual, los cambios tecnológicos, el uso extensivo, entre otros factores pueden cambiar las estimaciones del método de depreciación y las vidas útiles pueden afectar estas estimaciones.

La Compañía considera que el método de depreciación y las vidas útiles son razonables y no existe evidencia de algún deterioro tecnológico.

Deterioro de activos de larga vida

La Compañía al finalizar cada período contable, analiza sus resultados y operaciones para validar el valor de los activos de larga vida y determinar si existen indicios de que dichos activos han sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo, para lo cual se estiman los flujos de efectivo (valor de uso) de forma independiente; por ende la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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 pérdida por deterioro, con cargo a resultados y son revertidas en los resultados cuando se produce un cambio en las estimaciones

Beneficios post empleo

El cálculo actuarial efectuado por un especialista externo es en base al método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos. En el cálculo se utilizan suposiciones demográficas y financieras.

- Suposiciones demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados que puedan recibir los beneficios. Las suposiciones demográficas son: (i) tasa promedio de sueldos a largo plazo; (ii) tasa interés actual; (iii) tasa descuento financiero; (iv) tasa inflación anual; (v) tasa de rendimiento de los activos de plan.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- Suposiciones financieras, tienen relación con los siguientes elementos: (a) la tasa de descuento; y, (b) los niveles de beneficio a satisfacer a los empleados y salarios futuros.

Estimación para cubrir litigios

La Compañía reconoce, obligaciones de aquellos sucesos de tipo legal o implícito para la Compañía; estos sucesos son reconocidos cuando:

- La Compañía tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Cuando sea probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconoce la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y como un gasto en el estado de resultados del período.

Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

La tasa de impuesto a la renta usada para determinar los activos y pasivos por impuestos diferidos es calculada aplicando la tasa de impuesto a la renta vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los activos por impuesto a la renta diferidos, se deben reconocer en el balance general, los activos diferidos de impuesto a la renta que se derivan de las pérdidas tributarias no amortizadas, el tratamiento contable de las inversiones en desarrollo y los beneficios laborales de largo plazo las cuales requieren ser evaluados por la administración para definir la probabilidad de que la Compañía pueda generar suficientes ganancias gravables en ejercicios futuros, a fin de utilizar los activos diferidos del impuesto a la renta reconocidos. Las suposiciones sobre la generación de ganancias gravables futuras dependen de las estimaciones realizadas por la Administración de los flujos de efectivo futuros. Las cuales se basan en los flujos de efectivo proyectados de las operaciones (que se ven afectados por los volúmenes de producción y ventas, precios del petróleo, reservas, costos de operación, costos de abandono, gastos de capital, dividendos y otras operaciones de gestión del capital) y el criterio sobre la aplicación de las leyes tributarias existentes. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y las ganancias gravables difieran significativamente de las estimaciones, podría verse afectada la capacidad de la Compañía de realizar los activos diferidos netos del impuesto a la renta reportado.

Provisiones

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha de cierre, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

NOTA 5 – CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Las principales normas e interpretaciones emitidas por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board – “IASB” en inglés), que están en vigencia a partir del 1 de enero del 2019 y cuyos cambios en las políticas contables a partir del 1 de enero del 2019 son como sigue:

NIIF 16 – Arrendamientos

En enero de 2016, el IASB publicó la NIIF 16 “Arrendamientos”, que establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos. Esta norma aplica para los ejercicios que comenzaron a partir del 1 de enero de 2019.

El principal cambio que incorpora esta norma es que una arrendataria deberá considerar todos los contratos de arrendamiento (salvo limitadas excepciones) dentro del estado de situación financiera de la arrendataria.

Reconocimiento inicial del contrato, la arrendataria

- reconocerá un activo por el derecho de uso del activo bajo arrendamiento (el activo subyacente del arrendamiento); y,
- reconocerá una obligación por el valor descontado de las cuotas del arrendamiento;

Reconocimiento posterior, la arrendataria:

- reconocerá el gasto por amortización del activo; y,
- reconocerá el costo financiero del pasivo.

Un arrendador continuará clasificando sus arrendamientos como arrendamientos operativos o arrendamientos financieros, y contabilizando cada tipo de arrendamiento de diferentes maneras. Se incorporan nuevos requerimientos de información a revelar sobre los contratos de arrendamiento.

Al adoptar la NIIF 16, la Compañía contabilizó cada componente del arrendamiento dentro del contrato como un arrendamiento de forma separada de los componentes del contrato que no constituyen un arrendamiento.

La Compañía considerando que anteriormente registraba los contratos de arrendamiento como arrendamientos operativos utilizó las siguientes soluciones prácticas:

- De acuerdo a lo establecido en los literales (a) y (b) del párrafo C8 de la NIIF 16- Arrendamientos, la Compañía adoptó el método de transición de actualización acumulada, mediante la cual no generó impacto en Resultados acumulados por el efecto de años anteriores de los contratos vigentes a la fecha de conversión a NIIF 16, sino que al 1 de enero de 2019 como fecha de aplicación inicial registró el activo y el pasivo al valor presente de las cuotas de arrendamiento restantes descontadas a la tasa incremental a la fecha de aplicación inicial.
- En lugar de realizar una revisión de deterioro de los activos de derecho de uso en la fecha inicial aplicación, la Compañía ha confiado en su evaluación histórica considerando que los contratos de arrendamientos no eran onerosos inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial de la NIIF 16, conforme lo establecido en el literal (b) del párrafo C10 de la norma.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- Para los arrendamientos cuyo plazo finalizaba dentro de los 12 meses desde la fecha de aplicación inicial (1 de enero de 2019) y para arrendamientos de activos de bajo valor, la Compañía ha aplicado la opción exenciones para no reconocer los activos por derecho de uso ni el pasivo por arrendamiento, sino para contabilizar los gastos de arrendamiento en una base lineal sobre el plazo restante del arrendamiento.

Para la aplicación inicial de la NIIF 16, la Compañía utilizó la tasa de interés incremental promedio ponderada para determinar los pasivos por arrendamiento que fue del 9,33%.

El efecto dentro del estado de situación financiera por la adopción de la NIIF 16 – Arrendamientos al 1 de enero de 2019 fue como sigue:

	Efecto al 1 de enero del 2019
Activos	
Activo por derecho de uso por arrendamiento	52.420
Costo financiero	2.036
	54.456
Pasivos	
Pasivo por arrendamiento corto plazo	42.949
Costo financiero corto plazo	1.786
Pasivo por arrendamiento largo plazo	9.471
Costo financiero largo plazo	250
	54.456

NIC 19 - Modificación, reducción o liquidación del plan (modificaciones a la NIC 19)

En febrero de 2018, el IASB aprobó el documento “Modificación, reducción o liquidación del plan (modificaciones a la NIC 19)”. Una entidad aplicará esas modificaciones a las modificaciones, reducciones o liquidaciones del plan que tengan lugar a partir del primer periodo anual sobre el que se informa que comience desde el 1 de enero de 2019.

Esta modificación requiere que una entidad use suposiciones actuariales actualizadas para determinar el costo de los servicios del periodo presente y el interés neto para el resto del periodo anual sobre el que se informa después de la modificación, reducción o liquidación del plan cuando la entidad mide nuevamente su pasivo (activo) por beneficios definidos neto. Al hacerlo de esta forma, una entidad no considerará el efecto del techo del activo. Una entidad determinará entonces el efecto del techo del activo después de la modificación, reducción o liquidación del plan y reconocerá los cambios en ese efecto.

La aplicación de esta modificación se incluye en el estudio actuarial realizado por el perito en el año 2019 para la determinación del pasivo laboral del plan del despido intempestivo y provisión por desahucio (véase Nota 18).

CINIIF 23 - La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias

La CINIIF 23 “La incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias” fue emitida por el IASB en junio de 2017. Esta interpretación fue desarrollada por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF). Una entidad aplicará esta Interpretación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

Concretamente, esta Interpretación aborda las siguientes cuestiones:

- si una entidad considerará por separado el tratamiento impositivo incierto;
- los supuestos que una entidad realiza sobre la revisión de los tratamientos impositivos por las autoridades fiscales;
- cómo determinará una entidad la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales; y
- cómo considerará una entidad los cambios en hechos y circunstancias.

La administración de la Compañía junto con sus asesores fiscales al 31 de diciembre de 2019 ha analizado la existencia de incertidumbres frente al tratamiento para determinar el impuesto a la renta, de este análisis la administración incluye en la nota 23 un detalle de los tratamientos inciertos adoptados para la determinación del impuesto a la renta corriente y diferido.

Otros cambios o modificaciones en la NIIFs

Existen otros cambios o modificaciones a las NIIFs que no tienen ningún cambio en las políticas contables vigentes al 31 de diciembre del 2019.

Debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Compañía.

NOTA 6 – NORMAS EMITIDAS AUN NO VIGENTES

Las normas e interpretaciones emitidas por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board – “IASB” en inglés), que hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía aún no son efectivas, se detallan a continuación:

Normas o Modificaciones e Interpretaciones

- Modificaciones a la NIC 28 - Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos.
- Modificaciones al Marco Conceptual en las Normas NIIF.
- NIIF 17 Contratos de Seguros
- Definición de un negocio (modificaciones a la NIIF 3)
- Definición de “material” o “con importancia relativa” (modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8)
- Reforma de la tasa de interés de referencia (modificaciones a la NIIF 9, NIC 39 y NIC 7)
- Venta o aportación de un activo entre un inversor y una asociada o un negocio conjunto (modificaciones a la NIIF 10 y a la NIC 28).

La Compañía no espera que las nuevas normas o modificaciones antes mencionadas no tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

NOTA 7 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	2019		2018	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.831.646	-	1.789.130	-
Cuentas por cobrar - comerciales	7.637.400	-	5.659.638	-
Cuentas por cobrar - relacionadas	-	437.871	920.944	140.000
Préstamos por cobrar terceros	76.854	6.790.916	5.207.534	3.347.447
Pasivos Financieros				
Préstamos bancarios	206.423	-	387.598	204.325
Cuentas por pagar - proveedores	298.467	-	327.123	-

Las políticas contables significativas; el método adoptado y los criterios para el reconocimiento para la medición y la base sobre la que se reconocen ingresos y gastos, respecto de cada clase de activos y pasivos financieros se detallan en la nota 3 – d).

Los valores en libros de las cuentas antes mencionados y sus valores razonables al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	Valor Razonable		Valor en libros	
	2019	2018	2019	2018
Activos financieros:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.831.646	1.789.130	1.831.646	1.789.130
Cuentas por cobrar - comerciales	6.985.640	5.156.846	7.637.400	5.659.638
Cuentas por cobrar - relacionadas	400.504	966.692	437.871	1.060.944
Préstamos por cobrar terceros	6.867.770	7.794.971	6.867.770	8.554.981
Pasivos Financieros:				
Préstamos bancarios	206.423	591.923	206.423	591.923
Cuentas por pagar - proveedores	272.996	159.944	298.467	175.539

Valor razonable

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha.

Las técnicas utilizadas para determinar el valor razonable de los instrumentos se describen en la nota 3 (a) Resumen de las principales políticas contables.

La Compañía ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, el valor razonable no puede ser indicativo del valor neto de realización o de liquidación de los instrumentos financieros.

Los siguientes métodos y supuestos fueron utilizados para estimar los valores razonables:

- Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar al valor en libros

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Los activos y pasivos financieros líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), como efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes, se considera que el valor en libros es similar al valor razonable.

- Instrumentos financieros a tasa fija

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasas fija y a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares.

Los valores en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros presentados en el estado de situación financiera son similares a los valores de mercado.

NOTA 8 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO E INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde al disponible que la Compañía mantiene en sus cuentas corrientes y ahorros en bancos domiciliados en Ecuador por US\$1.831.646 (US\$1.789.130 al 31 de diciembre del 2018). La categoría de calificación de las entidades financieras de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es como sigue:

Nombre del banco	Categoría	
	2019	2018
Banco del Pichincha C.A.	AAA-	AAA-
Banco Bolivariano C.A.	-	AAA-
Banco de Guayaquil S.A.	AAA	AAA
Banco del Pacífico S.A.	AAA-	AAA-
Banco Internacional S.A.	-	AAA-
Banco del Austro S.A.	-	AA
BANECUADOR B.P	A-	-
Mutualista Pichincha	B-	-
Banco General Rumiñahui S.A.	-	AAA-

NOTA 9 – CUENTAS POR COBRAR - COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	2019	2018
Cientes:		
Sector Público	2.160.883	776.368
Sector Privado	259.156	325.036
	<u>2.420.039</u>	<u>1.101.404</u>
Cientes por facturar		
Sector Público	5.250.260	4.714.926
Sector Privado	142.891	96.954
	<u>5.393.151</u>	<u>4.811.880</u>
Total cuentas por cobrar	<u>7.813.190</u>	<u>5.913.284</u>
Costo amortizado de las cuentas por cobrar (pérdidas esperadas)	<u>(175.790)</u>	<u>(253.646)</u>
	<u>7.637.400</u>	<u>5.659.638</u>

Las cuentas por cobrar tienen plazos de 60 a 90 días en el sector público, las cuales se cancelan en base a la aprobación por fiscalización pública para su pago y en el sector privado los plazos son de 30 a 60 días.

Un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y el detalle de la provisión para pérdidas esperadas son como sigue:

	2019			2018		
	Saldos de cuentas por cobrar	Provisión para deterioro	Valor neto	Saldos de cuentas por cobrar	Provisión para deterioro	Valor neto
Vigente	7.488.313	-	7.488.313	4.811.880	-	4.811.880
0-30 días	7.997	-	7.997	585.936	-	585.936
31-60 días	5.506	-	5.506	93.494	-	93.494
61-90 días	7.286	68	7.218	11.818	-	11.818
91-120 días	3.725	113	3.612	15.014	9.285	5.729
121-180 días	11.014	282	10.732	16.691	10.322	6.369
181 - 360 días	15.507	1.671	13.836	62.236	38.488	23.748
361 - en adelante	273.842	173.656	100.186	316.215	195.551	120.664
	<u>7.813.190</u>	<u>175.790</u>	<u>7.637.400</u>	<u>5.913.284</u>	<u>253.646</u>	<u>5.659.638</u>

Al 31 de diciembre de 2019, los principales saldos de clientes por facturar a clientes del sector público y privado son como sigue:

	2019		2018	
Cientes	Sector Público	Sector Privado	Sector Público	Sector Privado
Corporación Nacional de Telecomunicaciones EP	3.937.356	-	1.728.369	-
Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP	597.387	-	-	-
Ferrocarriles del Ecuador EP	283.236	-	1.489.449	-
Petroamazonas EP	240.812	-	-	-
Autoridad Portuaria de Guayaquil	147.757	-	-	-
Escuela Superior de la Policía	19.572	-	151.684	-
Club Sociedad Deportiva Aucas	-	130.540	-	83.500
Otros	24.140	12.351	1.345.424	13.454
	<u>5.250.260</u>	<u>142.891</u>	<u>4.714.926</u>	<u>96.954</u>

NOTA 10 – CUENTAS POR COBRAR - OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de otras cuentas por cobrar corresponden a:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.**Notas a los estados financieros**

	2019	2018
Préstamos y anticipos a empleados	442.436	484.465
Anticipos a proveedores	24.046	56.488
Garantías	26.605	32.274
	<u>493.087</u>	<u>573.227</u>

Los saldos por préstamos a corto plazo a empleados sin tasa de interés son cobrados mes a mes mediante rol de pagos, incluye también anticipos solicitados para cursos de capacitación del personal administrativo y operativo que son cancelados en cuotas.

NOTA 11 – PRÉSTAMOS POR COBRAR – TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de préstamos por cobrar - terceros corresponden a:

Corto plazo (1)	2019	2018
Club Deportivo del Valle	-	2.762.728
Progasar S.A.	-	1.583.881
Marco Zambrano	-	-
Editorial Logoresma Cía Ltda.	-	580.009
Rotular Walker Gregori	-	258.816
IMG Industrias Metálicas Gordón Cía Ltda.	-	-
Juan Carlos Paredes	-	-
Cenforc Cía Ltda.	61.854	22.100
Chiluiza Villata Marcia Italia	15.000	-
Velasteguí Villacrés Aida	-	-
Macías Flores Steven Leonardo	-	-
Velasteguí Hernandez Bibian Hermita	-	-
Muñoz Martillo Rita	-	-
Nelson Humanante	-	-
	<u>76.854</u>	<u>5.207.534</u>
Largo Plazo (2)	2019	2018
Editorial Logoresma Cía Ltda.	690.009	110.000
Rotular Walker Gregori	208.816	-
Club Deportivo del Valle	2.762.728	-
Club Sociedad Deportiva Aucas	3.753.447	3.237.447
	<u>7.415.000</u>	<u>3.347.447</u>
Costo amortizado (3)	<u>(624.084)</u>	<u>-</u>
	<u>6.790.916</u>	<u>3.347.447</u>

- (1) Los préstamos a corto plazo tienen un vencimiento en los 12 meses posteriores y no devengan intereses ya que son inversiones en negocios conjuntos con el fin de obtener rendimientos futuros; sin embargo en el 2018, se evaluó el deterioro de éstos préstamos y se determinó una baja por US\$1.583.881 sobre los cuales se identificó la falta de cobrabilidad debido a transacciones sin soporte documentario que evidencia el no derecho sobre dichos flujos entregados.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- (2) Los préstamos a largo plazo tienen vencimiento en el año 2021, y devengan intereses a una tasa del 7% anual y corresponden a inversiones en negocios del sector de comercialización de libros y del deporte nacional los cuales no han cumplido con las cuotas estipuladas contractualmente
- (3) El saldo por costo amortizado corresponde a las pérdidas esperadas de los préstamos por cobrar a terceros descontados a una tasa referencial del 9.33% de los créditos otorgados a la compañía por entidades financieras

NOTA 12 – INVENTARIOS

El inventario al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituye los siguientes saldos:

	2019	2018
Dotación	92.139	112.826
Equipo electrónico	7.562	7.004
Suministros de oficina	5.155	8.031
	<u>104.856</u>	<u>127.861</u>
Provisión para inventarios de lento movimiento	-	(7.175)
	<u>104.856</u>	<u>120.686</u>

El saldo del inventario de dotación corresponde a uniformes, chalecos antibalas y demás suministros necesarios para servicio de vigilancia y seguridad física.

La provisión para inventarios de lento movimiento corresponde a la baja del inventario realizada en el año 2019 de proyectiles, gas y uniformes obsoletos.

NOTA 13 – PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPOS E INSTALACIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la propiedad, mobiliario, equipos e instalaciones de la Compañía, son como sigue:

	Al 31 de diciembre del 2019			Al 31 de diciembre del 2018		
	Costo Histórico	Depreciación acumulada	Neto	Costo Histórico	Depreciación acumulada	Neto
No depreciables						
Terrenos	38.113	-	38.113	38.113	-	38.113
Costo						
Edificios	51.130	(44.842)	6.288	51.130	(44.285)	6.844
Vehículos	612.436	(508.002)	104.434	627.830	(479.451)	148.379
Equipos de computación	198.682	(195.071)	3.611	198.623	(188.474)	10.148
Otros propiedad planta y equipo	1.489.730	(1.006.715)	483.015	1.457.739	(881.575)	576.164
Muebles y enseres	106.249	(75.835)	30.414	104.061	(67.469)	36.592
	<u>2.458.227</u>	<u>(1.830.465)</u>	<u>627.762</u>	<u>2.439.382</u>	<u>(1.661.255)</u>	<u>778.127</u>
	<u>2.496.340</u>	<u>(1.830.465)</u>	<u>665.875</u>	<u>2.477.495</u>	<u>(1.661.255)</u>	<u>816.241</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el movimiento de propiedades, mobiliario, equipos e instalaciones fueron como sigue:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMELED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	Terrenos	Edificios	Vehículos	Equipos de computaci	Otros propiedad planta y equipo	Muebles y enseres	Total
Al 31 de diciembre del 2017							
Costo	38.113	51.129	750.988	195.247	1.458.766	104.061	2.598.305
Depreciación acumulada	-	(43.729)	(534.795)	(179.563)	(758.185)	(58.963)	(1.575.235)
Valor en libros	38.113	7.400	216.193	15.684	700.581	45.098	1.023.070
Movimiento 2018							
Adiciones	-	-	10.570	3.376	1.938	-	15.884
Ventas	-	-	(133.728)	-	-	-	(133.728)
Bajas	-	-	-	-	(2.965)	-	(2.965)
Depreciación Ventas	-	-	116.477	-	-	-	116.477
Depreciación bajas	-	-	-	-	1.399	-	1.399
Depreciación	-	(556)	(61.133)	(8.912)	(124.789)	(8.506)	(203.896)
Movimiento 2018, neto	-	(556)	(67.814)	(5.536)	(124.417)	(8.506)	(206.829)
Al 31 de diciembre del 2018							
Costo	38.113	51.129	627.830	198.623	1.457.739	104.061	2.477.495
Depreciación acumulada	-	(44.285)	(479.451)	(188.475)	(881.575)	(67.469)	(1.661.255)
Valor en libros	38.113	6.844	148.379	10.148	576.164	36.592	816.240
Movimiento 2019							
Adiciones	-	-	31.071	60	34.134	2.188	67.453
Ventas	-	-	(46.465)	-	-	-	(46.465)
Bajas	-	-	-	-	(2.142)	-	(2.142)
Depreciación Ventas	-	-	37.154	-	-	-	37.154
Depreciación bajas	-	-	-	-	1.001	-	1.001
Depreciación	-	(556)	(65.706)	(6.597)	(126.141)	(8.366)	(207.366)
Movimiento 2019, neto	-	(556)	(43.946)	(6.537)	(93.148)	(6.178)	(150.365)
Al 31 de diciembre del 2019							
Costo	38.113	51.129	612.436	198.683	1.489.731	106.249	2.496.341
Depreciación acumulada	-	(44.841)	(508.003)	(195.072)	(1.006.715)	(75.835)	(1.830.466)
Valor en libros	38.113	6.288	104.433	3.611	483.016	30.414	665.875

NOTA 14 – ACTIVO POR DERECHO DE USO, NETO

Un detalle de los activos por derecho de uso, neto al y por el año 2019, es como sigue:

	2019			
	Adopción NIIF 16 1 de enero del 2019	Depreciación n 2019	Gasto Interés financiero 2019	Saldo al 31 de diciembre del 2019
Activos por derecho de uso				
Oficinas	52.420	-	-	52.420
Costo financiero	4.467	-	(2.431)	2.036
Depreciación acumulada	-	(21.692)	-	(21.692)
Total	56.887	(21.692)	(2.431)	32.764

El movimiento del pasivo por arrendamiento en el año 2019 es como sigue:

	2019	
	Costo plazo	Largo plazo
Pasivo por arrendamiento	21.258	9.471
Costo financiero	1.786	251
	23.044	9.722

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

NOTA 15 – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden a operaciones con el Banco del Pacífico S.A. a 540 días cuyo vencimiento es en mayo del 2020 y genera una tasa anual efectiva del 9.33% en el año 2019 (8.95% en el 2018) y los saldos son como sigue:

	2019			
	Corto plazo	Largo plazo	Interés	Total
Banco del Pacífico S.A.	204.325	-	2.098	206.423

	2018			
	Corto plazo	Largo plazo	Interés	Total
Banco del Pacífico S.A.	382.490	204.325	5.108	591.923

Los vencimientos anuales de las obligaciones financieras por cada año subsiguiente al 31 de diciembre de 2018 son como siguen:

Año que terminará al 31 de diciembre de :	
2019	382.490
2020	204.325
	<u>586.815</u>

NOTA 16 – CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de las cuentas por pagar proveedores y otras son como sigue:

	2019	2018
Proveedores:		
Bienes (1)	19.880	36.812
Servicios (1)	<u>131.106</u>	<u>138.726</u>
	150.986	175.538
Otras cuentas por pagar:		
Multas ANT (2)	53.049	73.225
Cursos de Capacitación	30.093	31.048
Plan moto	24.135	13.274
Dividendos por pagar socios	38.417	-
Otros	<u>34.841</u>	<u>34.038</u>
	<u>180.535</u>	<u>151.585</u>
	<u>331.521</u>	<u>327.123</u>

- (1) Los saldos del 2019 y 2018 corresponden principalmente al Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. y Naranjo Pinos Edgar Moises. por la el servicio de telefonía fija y móvil, el servicio de internet y por el suministro de uniformes para el personal operativo respectivamente.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- (2) Estos saldos corresponden principalmente a las multas emitidas por la Agencia Nacional de Tránsito “ANT”, por no realizar las actividades de matriculación, y revisión vehicular de las motos sobre las cuales es propietario.

NOTA 17– PASIVOS LABORALES CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de los pasivos laborales corrientes son como sigue:

	2019	2018
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	456.761	337.813
Provisiones beneficios sociales	2.484.435	1.706.201
Sueldos por pagar	1.411.044	962.989
Liquidaciones y otras	1.509.047	1.540.190
Participación trabajadores	281.622	374.843
	<u>6.142.909</u>	<u>4.922.036</u>

NOTA 18 – JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

La Corte Suprema de Justicia mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, ratifico que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal tal como lo establece el Código de Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley del Seguro Social Obligatorio. El Código del Trabajo establece que los empleados y trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios en forma continua o interrumpida, tienen derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años o más y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido, tienen derecho a la parte proporcional de este beneficio.

Además el Código del Trabajo, establece que la Compañía tiene la obligación de otorgar a sus empleados y trabajadores a la terminación de la relación laboral una bonificación por desahucio equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

El movimiento de las provisiones para la jubilación patronal y bonificación por desahucio de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	Provisión		Total
	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	
Saldo al 1 de enero de 2018	2.454.549	1.558.512	4.013.061
Incremento de la provisión por:			
Costo laboral	363.815	354.694	718.509
Costo financiero	23.222	22.640	45.862
Disminución por salidas	(430.827)	(297.598)	(728.425)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.410.759	1.638.248	4.049.007
Incremento de la provisión por:			
Costo laboral	97.683	18.011	115.694
Costo financiero	31.099	21.068	52.167
Costo por servicios pasados	(173.724)	(82.836)	(256.560)
Pérdida (ganancia) actuarial	148.095	(11.658)	136.437
Disminución por salidas	(823)	(259.089)	(259.912)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2.513.089	1.323.744	3.836.833

El costo laboral es contabilizado en el costo de producción y en los gastos de administración y ventas neto del monto por la disminución de las salidas, el costo financiero es parte de los intereses pagados y la pérdida (ganancia) actuarial es contabilizada en el patrimonio como otros resultados integrales.

El saldo de la reserva para jubilación patronal constituye la obligación que tiene la Compañía de reconocer una pensión a todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

La Compañía acumula estos beneficios en base a estudios anuales elaborados por una firma de actuarios consultores. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

De acuerdo a los estudios actuariales contratados por la Compañía, los que cubren a todos los empleados, el valor presente de la reserva matemática actuarial de la jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Valor presente de la reserva matemática actuarial:		
Jubilados	14.008	-
Empleados activos con tiempo de servicio mayor a 10 años	2.336.375	1.120.412
Empleados activos con tiempo de servicio menor a 10 años	162.706	1.290.347
	2.513.089	2.410.759

Los principales supuestos utilizados en la determinación de la obligación provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio de la Compañía son los siguientes:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	2019	2018
Tasa de descuento	3,40%	12,00%
Tasa de rendimiento de activos	12,00%	12,00%
Tasa de incremento salarial	2.6%	6,00%
Tasa de incremento de pensiones	3%	6%
Tasa de rotación	38,20%	15.00%
Tabla de mortalidad e invalidez (1)	TM IESS 2002	TM IESS 2002

1) Tablas utilizadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS del año 2002.

Los cambios en las tasas antes indicadas pueden tener un efecto importante en los montos reportados.

La compañía para el cálculo de las provisiones de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio utilizo la tasa de descuento correspondiente al rendimiento de los Bonos AAA del país emisor de la moneda sobre la cual realiza las operaciones la compañía, que es el Dólar de Estados Unidos de América en el año 2019 (la tasa de descuentos determinada por la Superintendencia de Compañías en el año 2018) los impactos relacionados con el cambio de tasa no son materiales para la compañía.

La Compañía controla este riesgo actualizando la valuación actuarial cada año, por consiguiente, las variaciones entre las tasas y supuestos actuariales utilizados y los cambios efectivamente ocurridos se ajustan en base anual.

NOTA 19 – PATRIMONIO

Capital Acciones

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 250.000 acciones respectivamente de US\$ 1.00, cada una.

Reserva Legal

La ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal por lo menos 5% de la utilidad neta anual. Hasta igualar por lo menos 20% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Superávit por revalorizaciones

El saldo del superávit proveniente de la revalorización de propiedades y equipos puede ser transferida a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la entidad o cuando sea vendido o transferido; adicionalmente este saldo puede ser utilizado para absorber pérdidas operativas o ser devuelto la liquidación de la Compañía

Utilidades Disponibles

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, conformado principalmente por las pérdidas y utilidades obtenidas de ejercicios anteriores.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

NOTA 20 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

En el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos de actividades ordinarias son como sigue:

	2019	2018
Ingresos por servicios de:		
Seguridad Física	28.852.323	27.152.173
Seguridad electrónica	176.396	321.410
Monitoreo	926.683	328.909
	29.955.402	27.802.492

Un resumen de las obligaciones de desempeño y su registro contable de los principales ingresos son como sigue:

Producto o servicio	Obligación de desempeño y terminos de pago	Reconocimientos de ingresos
		NIIF 15 (aplicable a partir del 1 de enero de 2018)
Servicios de Seguridad Física, Electrónica y monitoreo	Los servicios se reconocen en base a los acuerdos con los clientes por lo general son en base a las horas trabajadas o en base a un honorario mensual acordado. Una vez que se presta el servicio se emite la factura en forma mensual. Formas de pago ·Clientes sector público: 60 a 90 días ·Clientes sector privado: 30 a 60 días Rebajas En los clientes del sector público, las horas trabajadas son fiscalizadas por la autoridad pública y verifica las horas hombre en cada punto de seguridad y emite la aprobación de las planillas y su posterior pago, las rebajas son inmateriales .	Los ingresos se reconocen cuando el servicio se otorga al cliente y este ha aceptado el servicio. Sector Público: los ingresos se reconocen de acuerdo punto de seguridad, se entregan planillas a la entidad pública las cuales son aprobadas para la facturación del servicio prestado. En un periodo de 30 días Sector Privado: Los ingresos se reconocen en base a las horas trabajadas y en base a la emisión de actas de aprobación y entrega de los servicios y su facturación es de manera mensual

NOTA 21 – COSTOS DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

En el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018, los costos de venta y gastos de administración y ventas son como sigue:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	Costos de venta		Gastos de administración y ventas	
	2019	2018	2019	2018
Remuneraciones y beneficios sociales	19.908.286	15.528.510	1.920.140	1.914.158
Equipo de guardianía	160.845	121.456	-	-
Alquiler de vehículos y casetas	597.969	506.760	1.141	-
Depreciación arrendamiento	-	-	21.692	-
Monitoreo y patrullaje	89.847	84.540	-	-
Municiones, herramientas y accesorios	3.924	2.109	-	-
Comunicaciones	38.459	31.201	-	-
Movilización	391.047	273.822	17.372	11.730
Uniformes	244.663	228.506	16.927	402
Alimentación	339.610	218.678	32.436	47.441
Servicios básicos	-	-	16.763	15.409
Internet y Telefonía	16.775	1.380	88.461	101.177
Combustible	-	-	53.055	39.994
Honorarios profesionales	-	-	200.872	229.091
Depreciación	121.785	137.051	86.270	161.859
Indemnizaciones	42.150	-	122.455	-
Gastos de viaje	-	-	11.590	18.773
Gastos de gestión	32	-	19.880	14.912
Mantenimiento de vehículos, equipos y otros	14.985	38.114	50.034	56.591
Seguros y medicina prepagada	190.175	136.083	39.269	51.054
Participación trabajadores	-	-	281.622	374.573
Provisión para jubilación patronal y desahucio	85.046	62.806	30.648	767.768
Provisión para pérdidas esperadas	-	-	-	7.852
Baja de cuentas por cobrar	-	-	2.169.565	4.526.273
Costo amortizado préstamos a relacionanda y terceros	-	-	664.937	-
Suministros de oficina	22.616	17.043	16.161	14.002
Arriendo	-	-	60.286	73.054
Provisión por obsolescencia	-	-	-	7.175
Impuestos y contribuciones	320	233	255.278	251.258
Varios	4.450	27.938	34.214	31.412
	<u>22.272.984</u>	<u>17.416.230</u>	<u>6.211.068</u>	<u>8.715.958</u>

NOTA 22 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2017 de los impuestos corrientes por recuperar y por pagar son como sigue:

Corto plazo	2018	2017
Impuesto al valor Agregado I.V.A.	554.303	288.432
Retenciones en la Fuente	317.405	19.829
Impuesto a la renta	118.930	187.053
Contribución única y temporal	46.031	-
	<u>1.036.669</u>	<u>495.314</u>
Largo plazo		
Contribución única y temporal	95.204	-

NOTA 23 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDOS

Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	2019	2018
Gasto impuesto a la renta del año	705.718	699.718
Gasto impuesto a la renta diferido del año, neto	128.352	1.015.831
	<u>834.070</u>	<u>1.715.549</u>

Conciliación tributaria

El gasto del impuesto a la renta de los años que terminaron al 31 de diciembre del 2019 y 2018 difiere de la aplicación de la tasa del impuesto a renta del 25% a las utilidades contables debido a lo siguiente:

	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	2019	2018	2019	2018
Utilidad (pérdida) antes de participación empleados e impuesto a la renta	1.877.481	2.497.152	469.370	624.288
Participación de los empleados en las utilidades	(281.622)	(374.573)	(70.406)	(93.643)
	<u>1.595.859</u>	<u>2.122.579</u>	<u>398.965</u>	<u>530.645</u>
Gastos no deducibles	3.027.563	4.723.803	756.891	1.180.951
Diferencias temporarias Jubilación patronal y desahucio	67.862	764.371	16.966	191.093
Deducciones adicionales	(1.287.143)	-	(321.786)	-
Otras diferencias temporarias	(581.271)	(4.811.880)	(145.318)	(1.202.970)
Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión	<u>2.822.870</u>	<u>2.798.873</u>	<u>705.717</u>	<u>699.718</u>
Anticipo de impuesto a la renta			-	(193.552)
Retenciones en la fuente			(586.787)	(458.830)
Crédito tributario años anteriores			-	(53.836)
Impuesto a la renta por pagar			<u>118.930</u>	<u>187.052</u>
Tasa de impuesto a la renta efectiva			<u>44%</u>	<u>33%</u>

El impuesto a la renta de la Compañía se calcula en forma anual al cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan fuera de las zonas urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos, están exentas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años a partir de su constitución, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas antes mencionadas.

Están exentas del pago del impuesto a la renta, las nuevas inversiones productivas que se realicen en las provincias de Manabí y Esmeraldas en los tres años siguientes contados a partir de la vigencia de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril de 2016, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 759 del 20 de mayo de 2016.

Tasa del impuesto a la renta

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 25% en el 2019 y 2018. La tarifa del impuesto a la renta se incrementará del 25% al 28% en el 2019 y 2018 en los siguientes casos:

- Cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

- una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o mayor al 50% del capital social.
- Cuando la participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del impuesto a la renta se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.
 - En el evento de que la sociedad que incumpla con el deber de informar la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Anticipo del impuesto a la renta

Se eliminar la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta; pudiendo anticiparse de forma voluntaria el impuesto equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el año anterior menos retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Dividendos en efectivo

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos del impuesto a la renta.

La exención antes mencionada no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en Ecuador; al cual se debe realizar una retención de los dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado, el cual depende donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa del impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general del impuesto a la renta prevista para sociedades (28% o 25%).

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades (28% o 25%).

La sociedad que distribuye los dividendos o utilidades que no ha informado sobre su composición accionaria se debe retener del impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si existiera un beneficiario efectivo residente en Ecuador.

La distribución anticipada dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), se considerarán como pago anticipado de dividendos y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa del impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. La retención debe ser declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración del impuesto a la renta.

Enajenación de acciones y participaciones

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Las utilidades que perciban las Compañías residentes en el país o el exterior, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador se encuentran exentas a partir del año 2018.

Enajenación de acciones y participaciones

Están gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas, residentes o no en el país en la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador y están sujetas a un impuesto único entre el 0% y 10%.

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

El Impuesto a la Salida de Divisas es del 5% y grava a las siguientes transacciones:

- ↗ La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- ↗ Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- ↗ Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- ↗ Las exportaciones de bienes y servicios generadas en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- ↗ Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros lo siguiente:

- ↗ Transferencia de dinero de hasta tres salarios básicos unificados por mes.
- ↗ Pago realizados al exterior mediante tarjetas de crédito o débito hasta 5,000.
- ↗ Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- ↗ Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- ↗ Hasta por un año, los pagos por importaciones efectuadas por contribuyentes que hayan sufrido una afectación económica directa en sus activos productivos como consecuencia del desastre natural ocurrido el 16 de abril de 2016 y que tengan domicilio en las provincias de Manabí y Esmeraldas, pagos por bienes de capital no producidos en el Ecuador y que se destinen a procesos productivos o a la prestación de servicios ubicados en las zonas afectadas.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Impuesto diferido

Un resumen de las partidas e impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

Partidas de impuesto diferido	Importe neto al 1 de enero 2018	Reconocido en resultados	Importe neto al 31 de diciembre 2018	Reconocido en resultados	Importe neto al 31 de diciembre 2019
Activos por impuesto diferido					
Jubilación patronal y desahucio	-	191.093	191.093	16.966	208.059
Cuentas por cobrar comerciales	3.954	(3.954)	-	-	-
	<u>3.954</u>	<u>187.139</u>	<u>191.093</u>	<u>16.966</u>	<u>208.059</u>
Pasivo por impuesto diferido					
Ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	(1.202.970)	(1.202.970)	(145.318)	(1.348.288)
Efecto en resultados, neto		<u>(1.015.831)</u>		<u>(128.352)</u>	

Para el cálculo de impuesto diferido se ha considerado la tasa del 25% para el 2019 y 2018 respectivamente.

El SERVICIO DE RENTAS INTERNAS mediante **Circular No. NAC-DGECCGC15-00000012**, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 653 del 21 de Diciembre del 2015, manifiesta que para propósitos tributarios se permite el registro contable de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos que establezca el reglamento y en caso de controversia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras (NIIFs), prevalecerán las primeras. El Servicio de Rentas Internas "SRI" en la circular antes mencionada establece lo siguiente:

- Los estados financieros constituyen la base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como para la presentación a los Organismos de Control (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y a la Superintendencia de Bancos).
- La Norma Internacional de Contabilidad No 12- Impuesto a las ganancias (NIC 12) y en la Sección 29 de la NIIF para PYMES establecen y requieren el reconocimiento, medición y revelación de los impuestos diferidos, sin embargo el SRI establece que únicamente se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se originen a partir del 1 de enero del 2015; a excepción de los efectos provenientes de las pérdidas y los créditos tributarios conforme la normativa tributaria vigente.
- Los pasivos por impuestos diferidos contabilizados, en cumplimiento del marco normativo tributario y por la aplicación de las NIIFs, se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.
- La tarifa del impuesto a la renta que se utilizará para la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos conforme lo establecen las NIIFs, será la establecida en la normativa tributaria.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos pueden ser recuperados o pagados posteriormente a través de la conciliación tributaria, deben ser reconocidos contablemente en el balance general, en la cuantía respectiva y en el momento adecuado, respetando las disposiciones tributarias vigentes y en las NIIFs mencionadas en la presente resolución según sea el caso.

Revisiones fiscales

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos. La Compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 2019.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Posiciones tributarias inciertas

Tal como se detalla en la nota 5, a partir del 1 de enero de 2019 la Compañía aplica la CINIIF 23 “La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias”.

Existen posiciones tributarias inciertas tomadas por la Compañía que pueden no ser compartidas con la administración fiscal, ya que la definición depende de la posición de la autoridad fiscal en el futuro, ya que las mismas pueden no ser conocidas hasta que la autoridad fiscal correspondiente tome una decisión futura, por lo cual esta decisión puede afectar la contabilización de los activos y/o pasivos por impuestos diferidos o corrientes.

Al 31 de diciembre de 2019 la administración de la Compañía basada en el criterio de sus asesores tributarios, ha considerado que es altamente probable que la administración determine aceptar los gastos deducibles que se generan de la adopción de la NIIF 16 – Arrendamientos y la facturación recibida de los arrendadores por el pago del canon de arrendamiento. Para reflejar el importe de esta incertidumbre la administración ha considerado utilizar el método del importe más probable que a su consideración y ha considerado como deducible para la determinación del impuesto a la renta corriente el valor del gasto contable y su respectivo costo financiero registrado en el año 2019 tal como se detalla en la nota 14. Ya que el gasto por depreciación arrendamiento y su costo de interés no difiera de la facturación realizada por el arrendador.

Reformas fiscales

Mediante Registro Oficial No. 111 de 31 de diciembre de 2019, se emitió la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” mediante la cual se generaron entre otras las siguientes reformas tributarias vigentes a partir del año 2020 y que por su naturaleza podrían aplicar a la Compañía:

Contribución única y temporal

Contribución única y temporal pagadera hasta el 31 de marzo de cada año, que será calculada sobre el total de ingresos gravados incluidos en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018, iguales o superiores a US\$1 millón bajo el siguiente esquema:

Ingresos desde	Ingresos hasta	Porcentaje
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.000	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

La contribución no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018, ni será utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación de otros impuestos.

Dividendos

Los dividendos pagados al exterior a sociedades y personas naturales extranjeras estarán gravadas con el impuesto a la renta y sujetos a la retención en la fuente del 10% (14% cuando sean paraísos fiscales).

Los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador estarán gravados en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente de hasta el 25% conforme resolución que emita el SRI.

Se elimina el crédito tributario por dividendos pagados a personas naturales residentes en el Ecuador que son accionistas o beneficiarios efectivos de compañías ecuatorianas.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Los dividendos distribuidos a sociedades nacionales estarán exentos del impuesto a la renta.

Cuando una Sociedad incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.

La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

Jubilación patronal y desahucio

A partir del ejercicio fiscal 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal actuariamente formuladas, cuando cumplan con las siguientes condiciones:

- Se refieran a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y
- Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores

Deducciones en gastos financieros

Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras y entidades del sector financiero de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, por créditos otorgados de manera directa o indirecta por partes relacionadas el monto de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio.

Para las otras sociedades o personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no podrá ser superior al 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones.

No serán deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020 cuya tasa exceda la permitida por el Banco Central del Ecuador, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019 por IFIS nacionales o internacionales o entidades financieras calificadas por los entes de control en Ecuador, cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

Deducciones adicionales

Se deducirán con el 50% adicional los seguros de crédito contratados para la exportación, de acuerdo con lo previsto en el reglamento de esta ley.

Se deducirán el 100% adicional los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad rectora o competente en la materia.

Retenciones en la fuente

Serán agentes de retención los contribuyentes que cumplan con los requisitos que emitirá el SRI mediante resolución.

Impuesto a la salida de divisas

Se rebaja el requisito del plazo de crédito a 180 días para que los créditos al exterior, inversiones y rendimientos financieros estén exonerados de ISD.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Los pagos de dividendos a sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el exterior cuando estén domiciliados en paraísos fiscales estarán exonerados del pago del ISD, no aplicable cuando dichos contribuyentes sean accionistas dentro de la cadena de propiedad de la compañía que reparte dividendos.

Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital relacionados con:

- Inversiones provenientes del exterior ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
- Valores emitidos por sociedades domiciliadas en el Ecuador que hubieren sido adquiridas en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, microcrédito e inversiones productivas.
- Depósitos a plazo o inversiones con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

Estarán gravados con ISD los pagos al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados sobre préstamos generados entre septiembre y diciembre de 2019 por IFIS nacionales o internacionales o entidades financieras calificadas por los entes de control en Ecuador, cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

NOTA 24 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018 originaron los siguientes saldos en el estado de resultados y son como sigue:

a) Saldos por cobrar

Un detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 con partes relacionadas de las transacciones antes mencionadas son como sigue:

Cuentas por cobrar corto plazo (1)	Relación	Transacción	2019	2018
Logacho Vargas Segundo	Socio	Financiera	-	582.220
Seguridad y Vigilancia Provigilance Cía Ltda.	Entidad del grupo	Financiera	-	1.852
Medel S.A.	Entidad del grupo	Financiera	-	296.158
Britel S.A.	Entidad del grupo	Financiera	-	40.714
			-	920.944
Cuentas por cobrar largo plazo (1)				
Medel S.A.	Entidad del grupo	Financiera	436.158	140.000
Britel S.A.	Entidad del grupo	Financiera	40.714	-
Seguridad y Vigilancia Provigilance Cía Ltda.	Entidad del grupo	Financiera	1.852	-
			478.724	140.000
Costo amortizado (2)			(40.853)	-
			437.871	140.000

- (1) Los préstamos por cobrar a partes relacionadas corresponden a pagarés y a contratos de mutuo, que causan intereses a tasas entre 4% y 7% anual y convienen un plazo de entre 90 y 365 días para el pago de dicha obligación, si el acreedor no notifica a la Compañía el retiro del efectivo en los 15 días previos al vencimiento, los préstamos se renuevan por igual plazo con capitalización de los intereses.
- (2) El saldo por costo amortizado corresponde a la diferencia entre el valor presente de las obligaciones por cobrar a partes relacionadas y el saldo en libros, los cuales son descontados a la tasa anual del 9,33% (tasa referencial de los préstamos otorgados a la compañía). Estos préstamos no han sido cancelados en el 2018 por lo cual se registró el costo amortizado por pérdidas esperadas en base a la incobrabilidad de créditos similares en el mercado.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

b) Transacciones del año

Un resumen de las transacciones de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

Año 2019				
Seguridad y Vigilancia				
	Provigilance Cía Ltda.	Medel S.A.	Britel S.A.	Total
Servicios contratados	89.402	-	27.417	116.819
Compra de productos	-	1.567	-	1.567
Año 2018				
Seguridad y Vigilancia				
	Provigilance Cía Ltda.	Medel S.A.	Britel S.A.	Total
Servicios contratados	84.080	-	1.764	85.844
Préstamos entregados	(201.851)	-	-	(201.851)
Préstamos cobrados	200.000	-	-	200.000
Compra de productos	-	12.897	-	12.897

c) Remuneraciones al personal clave de la gerencia

Los montos pagados al personal clave de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 fueron de US\$401,287 (US\$561.645 en el 2018), estos valores corresponden a honorarios de la Gerencia General y la Presidencia Ejecutiva.

NOTA 25 – OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Los otros ingresos y egresos se componen de lo siguiente:

Otros ingresos:	2019	2018
Reversión de provisiones	351.188	333.320
Venta de activos fijos	24.573	210.293
	375.761	543.613
Otros Egresos:		
Gastos no deducibles	(153.800)	(32.519)

NOTA 26 – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no tiene litigios importantes que representan el registro de contingencias futuras en los estados financieros.

Compromisos

Prestación de servicios de seguridad y Vigilancia a CNT EP

La Compañía en base al contrato público LICS-CNTEP-1476-18 suscrito el 10 de enero del 2019 con La Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP., se obliga a prestar servicios de vigilancia y seguridad privada fija y móvil especializada para la protección del personal bienes,

edificios, instalaciones e infraestructura de la Administración regional número cinco de la
SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMIL E D CIA LTDA Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP , que comprenden las provincias de

Notas a los estados financieros

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Guayas, Los Ríos, Bolívar y Santa Elena bajo los términos y condiciones establecidas en el contrato público. El acuerdo tiene un plazo de 730 días, sin embargo, cualquiera de las partes puede darlo por terminado mediante notificación a la otra parte con al menos 180 días previos a la terminación del acuerdo; este derecho de terminación podrá ser aplicado únicamente con posterioridad a los 24 meses de la fecha de inicio del acuerdo.

La Compañía en base al contrato público No 4100005611 suscrito el 5 de diciembre del 2018 con La Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP., se obliga a prestar servicios de vigilancia y seguridad privada fija y móvil especializada para la protección del personal bienes, edificios, instalaciones e infraestructura de la Administración regional número uno de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP , que comprenden las provincias de Imbabura, Carchi, Esmeraldas y Sucumbíos bajo los términos y condiciones establecidas en el contrato público. El acuerdo está vigente hasta el 31 de diciembre de 2018, sin embargo, cualquiera de las partes puede darlo por terminado mediante notificación a la otra parte con al menos 180 días previos a la terminación del acuerdo; este derecho de terminación podrá ser aplicado únicamente con posterioridad a los 24 meses de la fecha de inicio del acuerdo.

Prestación de servicios de seguridad y vigilancia a CNEL EP

La Compañía en base al contrato público No LICs-CNELCORP-005-18 suscrito el 2 de abril del 2019 con Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP., se obliga a prestar servicios de vigilancia y seguridad privada especializada para la protección del personal bienes, edificios, instalaciones e infraestructura de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP , bajo los términos y condiciones establecidas en el contrato público. El acuerdo tiene un plazo de 365 días, sin embargo, cualquiera de las partes puede darlo por terminado mediante notificación a la otra parte con al menos 180 días previos a la terminación del acuerdo; este derecho de terminación podrá ser aplicado únicamente con posterioridad a los 24 meses de la fecha de inicio del acuerdo.

Prestación de servicios de seguridad y vigilancia a ESPOL EP

La Compañía en base al contrato público No 037-2018 suscrito el 28 de junio del 2018 con La Escuela Superior Politécnica del Litoral., se obliga a prestar servicios de guardianía con supervisión y coordinación con el centro de monitoreo ESPOL 911 para la Escuela Superior Politécnica del Litoral bajo los términos y condiciones establecidas en el contrato público. El acuerdo está vigente hasta el 31 de diciembre de 2018, sin embargo, cualquiera de las partes puede darlo por terminado mediante notificación a la otra parte con al menos 180 días previos a la terminación del acuerdo; este derecho de terminación podrá ser aplicado únicamente con posterioridad a los 24 meses de la fecha de inicio del acuerdo.

NOTA 27 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

Servicios de Vigilancia Armiled Cía. Ltda. tiene presencia únicamente en el mercado nacional. En consecuencia, su negocio, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo en el negocio y resultados operacionales de la Compañía.

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía. Los departamentos de crédito y finanzas son los encargados de desempeñar

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

dichas funciones que les han sido otorgadas por la gerencia general. Dichos departamentos identifican, evalúan y administran los riesgos en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Gerencia General proporciona guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los cuales se enfrenta la Compañía.

La estructura de gestión de riesgos tiene como base los accionistas y la Gerencia de la Compañía, que son los responsables de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

(i) Socios

Los Socios son los responsables del enfoque general para el manejo de riesgos y son quienes proporcionan los principios para minimizar los riesgos, así como las políticas para las áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y el uso de instrumentos financieros derivados.

(ii) Gerencia General

La Gerencia General es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos, la cual proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y el uso de instrumentos financieros derivados.

(ii) Finanzas

El área de Finanzas es responsable del control y administración del flujo de fondos de la Compañía en base a las políticas, procedimientos y límites establecidos por los socios y la Gerencia de la Compañía, incluyendo el seguimiento a dichos procedimientos para mejorar la administración de riesgos de la Compañía.

La Gerencia financiera coordina el acceso a los mercados financieros nacionales y administra los riesgos financieros. Estos riesgos son: riesgo de mercado (variación de la moneda y la tasa de interés) y riesgo de crédito. El objetivo principal es supervisar y mantener una mínima exposición a los riesgos sin utilizar contratos derivados (swaps y forward) y evaluar y controlar los riesgos de crédito y liquidez.

b) Mitigación de riesgos

La Gerencia General y Financiera identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en coordinación con todos los departamentos.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado controla el valor justo de los instrumentos financieros y de los servicios que se comercializan; por los cambios en los precios de mercado, los cuales dependen de las variaciones de la tasa de interés, tasa de cambio, competidores, factores climáticos, tecnológicos y otros riesgos de precios, entre los cuales está el riesgo de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en bancos, las obligaciones con bancos y la comercialización de su servicio principal por el incremento de la competencia o cambios en la tecnología.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés permite evaluar y monitorear el valor justo de los instrumentos financieros, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo por las tasas de interés variables.

La compañía evalúa periódicamente la exposición de la deuda de corto y largo plazo frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de tasas.

A continuación se presenta información acerca de los instrumentos financieros con tasas de interés fija y variable:

Año 2019	Tasas de interés			Total	Interés promedio
	Fija	Variable	Sin interés		
Activos financieros					
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	1.831.646	1.831.646	-
Cuentas por cobrar - comerciales	-	-	7.637.400	7.637.400	-
Cuentas por cobrar - relacionadas	-	-	437.871	437.871	-
Préstamos por cobrar - terceros	6.867.770	-	-	6.867.770	7,00%
Pasivos Financieros					
Préstamos bancarios	206.423	-	-	206.423	9,33%
Cuentas por pagar - proveedores	-	-	298.468	298.468	-

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Año 2018	Tasas de interés			Total	Interés promedio
	Fija	Variable	Sin interés		
Activos financieros					
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	1.789.130	1.789.130	-
Cuentas por cobrar - comerciales	-	-	5.659.638	5.659.638	-
Cuentas por cobrar - relacionadas	-	-	1.069.092	1.069.092	-
Préstamos por cobrar - terceros	6.000.175	-	2.554.806	8.554.981	7,00%
Pasivos Financieros					
Préstamos bancarios	591.923	-	-	591.923	8,95%
Cuentas por pagar - proveedores	-	-	327.123	327.123	-

La sensibilidad por el posible efecto de los cambios en la tasa de interés en los gastos financieros por un año, antes del impuesto a la renta, asumiendo que los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se renovarían a su término y se mantendrán por lo que resta del año es como sigue:

Cambios en puntos básicos	Efectos de resultados antes de impuesto a la renta	
	2019	2018
Pasivos financieros	206.423	591.923
+0.50%	1.032	2.960
+1.00%	2.064	5.919
+1.50%	3.096	8.879
+2,00%	4.128	11.838

Las sensibilidades de las tasas de interés mostradas en el cuadro anterior son sólo ilustrativas y se basan en escenarios simplificados. Las cifras representan el efecto de los movimientos proforma en el gasto financiero neto, en base a los escenarios proyectados de la curva de rendimiento y el perfil de riesgos de tasa de interés que tiene actualmente la Compañía. Sin embargo, este efecto no incluye las acciones que serían tomadas por la Gerencia para mitigar el impacto de este riesgo en las tasas de interés.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMELED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la Gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

El siguiente cuadro muestra el vencimiento de las obligaciones contraídas por la Compañía a la fecha del balance general y los importes a desembolsar a su vencimiento, en base a los pagos no descontados que se realizarán:

Año 2019	Hasta 1 mes	De 1 a 3 meses	De 3 a 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 año a 5 años	Total
Activos financieros						
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	1.831.646	-	-	-	1.831.646
Cuentas por cobrar - comerciales	7.496.310	12.724	14.344	13.836	100.186	7.637.400
Cuentas por cobrar - relacionadas	-	-	-	-	437.871	437.871
Préstamos por cobrar - terceros	-	-	-	76.854	6.790.916	6.867.770
Pasivos Financieros						
Préstamos bancarios	-	-	-	206.423	-	206.423
Cuentas por pagar- proveedores y otras	-	298.468	-	-	-	298.468

Año 2018	Hasta 1 mes	De 1 a 3 meses	De 3 a 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 año a 5 años	Total
Activos financieros						
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	1.789.130	-	-	-	1.789.130
Cuentas por cobrar - comerciales	5.144.168	11.819	125.199	62.237	316.215	5.659.638
Cuentas por cobrar - relacionadas	-	-	-	920.944	140.000	1.060.944
Préstamos por cobrar - terceros	-	-	-	5.207.534	3.347.447	8.554.981
Pasivos Financieros						
Préstamos bancarios	5.108	-	-	382.490	204.325	591.923
Cuentas por pagar- proveedores y otras	-	327.123	-	-	-	327.123

Riesgo de gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los socios y beneficios a los otros participantes; y
- Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

El índice deuda-patrimonio, neto ajustado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Total pasivos	12.997.561	11.588.373
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo	1.831.646	1.789.130
Deuda neta	11.165.915	9.799.243
Patrimonio, neto	5.399.561	7.321.145
Índice deuda-patrimonio,neto ajustado	2,07	1,34

Riesgo de crédito

La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por el efectivo y equivalentes de efectivo- depósitos con bancos, préstamos por cobrar - terceros, cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar y otros instrumentos financieros.

En lo referente al efectivo y otros equivalentes de efectivo en bancos e instituciones financieras y que corresponden a operaciones de corto plazo y de liquidez inmediata, el riesgo se monitorea a través de las calificaciones requeridas por los Organismos de Control, las cuales son periódicas y son realizadas por terceros (independientes) especializados y calificados por los entes de control.

El riesgo crediticio es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

La Compañía ha establecido una política de riesgo, para el otorgamiento de créditos a los clientes que incluye:

- Revisión y análisis de la información recabada de terceros especializados de acuerdo con parámetros establecidos por la Administración de la Compañía.
- Aprobación por parte de la Gerencia General y Financiera, del plazo de crédito.

La Compañía ha definido en su política de calificación de crédito, que las entidades del sector público no serán sujetas a análisis de crédito, ni restricción en los cupos, ya que el plazo de cobro estará definido en los términos y condiciones contractuales.

La Compañía agrupa los clientes por sectores y evalúa las dificultades financieras por sectores. En base a la información disponible a la fecha de los estados financieros, la Compañía ha reconocido pérdidas para su posible deterioro

NOTA 28 – INTERVENCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

La compañía tal como se explica en la Nota 3 (c) y (d) y Nota 5 ha valorado sus cuentas y préstamos por cobrar a empleados, cuentas y préstamos por cobrar a terceros y cuentas y préstamos por cobrar a relacionadas y ha determinado su deterioro en base a un análisis de riesgo crediticio individual

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

dentro de los 12 meses siguientes al período de revisión por lo cual ha dado de baja los siguientes saldos por cobrar debido a que los derechos sobre los flujos futuros de dichos saldos han terminado.

Al 31 de diciembre del 2019, no se ha recibido alguna respuesta por la entidad reguladora sobre las observaciones descritas en la intervención realizada en el año 2018 las cuales han sido regularizadas mediante el registro razonable de las transacciones antes mencionadas.

Los efectos del análisis de estos saldos son como sigue:

	Saldo al 1 de enero del 2018	Ajuste bajo NIIF 9	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Ajuste bajo NIIF 9	Saldo al 31 de diciembre del 2019
Préstamos por cobrar - terceros (1)					
Marco Zambrano	803.500	(803.500)	-	-	-
IMG Industrias Metálicas Gordón Cía Ltda.	40.000	(40.000)	-	-	-
Juan Carlos Paredes	38.779	(38.779)	-	-	-
Muñoz Martillo Rita	10.000	(10.000)	-	-	-
Velasteguí Villacrés Aida	40.000	(40.000)	-	-	-
Macías Flores Steven Leonardo	42.000	(42.000)	-	-	-
Velasteguí Hernandez Bibian Hermita	39.250	(39.250)	-	-	-
Nelson Humanante	4.000	(4.000)	-	-	-
	<u>1.017.529</u>	<u>(1.017.529)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Préstamos por cobrar - empleados (2)					
Danny Wlaker	<u>3.231.497</u>	<u>(3.231.497)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Cuentas por cobrar - Relacionadas (3)					
Logacho Vargas Segundo	<u>582.220</u>	<u>-</u>	<u>582.220</u>	<u>(582.220)</u>	<u>-</u>

- (1) En base a la información que mantenía la compañía sobre los saldos de préstamos por cobrar – terceros, se enviaron confirmación de saldos y no se obtuvieron respuesta, se verificó que no existe evidencia de contratos y/o derechos sobre los flujos futuros por lo cual se determinó su baja al 100% de éstos saldos
- (2) Los saldos de préstamos por cobrar a Danny Wlaker, corresponden a transacciones que no corresponden al empleados, y fueron transacciones para inversión en negocios conjuntos sobre los cuales no se tiene información crediticia ni relación comercial sobre las mencionadas transacciones por lo cual se determinó su baja al 100%
- (3) Las cuentas por cobrar al socio Logacho Vargas Segundo, son transacciones que corresponden a años anteriores y no se puede definir a que corresponde, por lo cual se decidió dar de baja este saldo al resultado de este período.

La compañía ha implementado controles internos para el registro integral de sus transacciones como; i) Realización de contratos mutuo y pagarés para regularizar sus préstamos e inversiones en negocios conjuntos, ii) Confirmaciones periódicas de saldos de cuentas por cobrar y por pagar, iii) Análisis crediticio de clientes y proveedores, iv) Evaluación de pérdidas esperadas en base a la morosidad, indicadores económicos y riesgo de crédito.

NOTA 29 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de Diciembre de 2004, estableció que las Compañías que realicen operaciones con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo y un estudio de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con partes relacionadas del exterior.

La Administración Tributaria mediante Resolución No. DGERCGC13-00011 publicada en el Registro Oficial No. 878 de 24 de enero de 2014, dispuso modificar el alcance para la presentación de

SERVICIOS DE SEGURIDAD ARMILED CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

información, incluyendo también a las transacciones realizadas con partes relacionadas locales y sus montos para el ejercicio fiscal que termino el 31 de diciembre de 2012. De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las obligaciones en referencia al cumplimiento de precios transferencia son como sigue:

1) Informe Integral de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía por más de US\$15.000.000 tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

2) Anexo de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía entre US\$3,000,000 tienen la obligación de presentar un anexo detallado de las transacciones sujetas al proceso de precios de transferencia.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones tributarias son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales.

Así también los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes;
- y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones tributarias son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales. A la fecha de emisión de estos estados financieros las transacciones con partes relacionadas no exceden los umbrales para la presentación de información suplementaria de precios de transferencia.

NOTA 30 RECLASIFICACIONES

Los saldos de los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificados para propósitos comparativos con los del año 2019, con el objeto de presentar consistentemente.

NOTA 31 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 5 de marzo del 2020. No se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



PAUL CHERRES