



**ACT**

# **CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.**

## **ASESORES EN SEGURIDAD INDUSTRIAL AUZ ASOCIADOS S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS) POR EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

ASESORES EN SEGURIDAD INDUSTRIAL AUZ ASOCIADOS S.A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Comercialización de Harina de Pescado. La comercialización de los productos comercializados se lo realiza directamente a través de Departamento de Administración.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Estado de cumplimiento**

Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

#### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros (no consolidados) de ASESORES EN SEGURIDAD INDUSTRIAL AUZ ASOCIADOS S.A., han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados):



**ACT**

# **CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.**

## **2.3 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

## **2.5 Propiedades, planta y equipos**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.5.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## ACT

revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación: La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación. La vida útil considerada para los activos es la siguiente:

DETALLE	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Edificios e instalaciones	25
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

### 2.5.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de evaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

### 2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.



**ACT**

**2.7 Obligaciones bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera.

**2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable.

**2.9 Impuestos**

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

**2.9.1 Impuesto corriente**

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

**2.9.2 Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros (no consolidados) y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## ACT

utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

### **2.9.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.10.1 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## ACT

incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **2.11 Costos y gastos**

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

### **2.12 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **2.13 Activos financieros**

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

#### **2.13.1 Cuentas por cobrar a largo plazo**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

Normas Internacionales de Información Financiera



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## ACT

– NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad  
– NIC nuevas, revisadas y emitidas durante el año 2012 y que aún no son efectivas: NIIF 9 Instrumentos financieros.

NIIF 10 Consolidación de estados financieros.

NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades.

NIIF 13 Medición al valor razonable.

Enmiendas a la NIC1 Presentación de ítems en otro resultado integral.

Enmiendas a la NIC12 Impuestos diferidos – Recuperación de activos subyacentes.

NIC 19 (Revisada en el 2012) Beneficios a trabajadores

NIC 27 (Revisada en el 2012) Estados financieros separados.

La Administración anticipa que estas nuevas normas y enmiendas han sido revisadas y evaluadas su aplicabilidad e impacto en los estados financieros (no consolidados) de la Compañía en los períodos futuros, razón por la cual, podemos realizar una estimación razonable, que estas normas no tendrán impactos en los estados financieros adjuntos.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros (no consolidados), en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## ACT

y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de ASESORES EN SEGURIDAD INDUSTRIAL AUZ ASOCIADOS S.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales. Durante el año 2019, ASESORES EN SEGURIDAD INDUSTRIAL AUZ ASOCIADOS S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

### **3.1 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinarias y equipos**

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.1.

### **3.2 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.



ACT

# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

## 3.3 Valuación de los instrumentos financieros

Como se describe en la Nota 2.17, la Compañía utiliza las técnicas de valuación (costo amortizado) para la medición del valor razonable de sus activos financieros.

## 4. SALDOS CONTABLES ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los saldos al 31 de diciembre son como siguen a continuación:

### 4.1. Efectivo y sus equivalentes

<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	
1.1.1.03	BANCO PICHINCHA	1.437,73
1.1.1.04	BANCO PACIFICO	30.096,76
	Total: EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	31.534,49

### 4.2 Activos Financieros

<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	141.733,13
1.1.2.05.	ANTICIPOS ENTREGADO A PROVEEDORES	
1.1.2.05.03	ANTICIPO ENTREGADO A EDWIN PILAGUANO	31.397,91
1.1.2.07.	PRESTAMOS EMPRESAS RELACIONADAS	
1.1.2.07.01	PRESTAMO ACG CONSTRUCTORES	62.000,00
1.1.2.07.02	PRESTAMO TRES CUMBRES	333,52
1.1.2.07.03	PRESTAMO EL NEVADO SERVICIOS	333,52
1.1.2.91	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0,00
	Total: ACTIVOS FINANCIEROS	233.545,08

### 4.3. Inventarios

<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	178.917,96
	Total: INVENTARIOS	178.917,96

### 4.4. Activos por Impuestos Diferidos

<b>1.1.4.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	
1.1.4.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.082,99
1.1.4.08	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	4.527,05
	Total: ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.340,04



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

ACT

## 4.5. Otros activos corrientes

1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.5.01.	ANTICIPOS DE SUELDOS Y COMISIONES	
1.1.5.01.01	ANTICIPO DE COMISIONES ING. KARINA AUZ	2.683,18
1.1.5.01.02	ANTICIPO DE COMISIONES ING. LUCIA AUZ	5.475,28
1.1.5.01.03	ANTICIPO DE COMISIONES ING. NADIA AUZ	2.728,55
1.1.5.01.04	ANTICIPO DE COMISIONES LCDO. MANUEL AUZ	4.160,48
1.1.5.01.06	ANTICIPO CONSUMO CELULAR TRABAJADORES	0,00
1.1.5.04	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO BANCO PACIFICO	31.068,40
	Total: ANTICIPOS DE SUELDOS Y COMISIONES	46.115,89

## 4.6. Propiedad, planta y equipo

1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	7.001,03	0,00
1.2.1.02	EQUIPOS DE OFICINA Y MAQUINARIAS	1.495,60	0,00
1.2.1.03	EQUIPOS DE COMPUTACION	2.235,53	0,00
1.2.1.05	EDIFICIOS	120.000,00	0,00
1.2.1.06	TERRENOS	0,00	0,00
1.2.1.91	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	0,00	2.907,49
1.2.1.93	DEPRECIACION ACUM. EQUIP. DE COMPUTACION	0,00	3.731,13
1.2.1.94	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	0,00	124.093,54
	Total: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00

## 4.7. Obligaciones con Instituciones Financieras corto plazo

2.1.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.1.1.02	TARJETA DE CREDITO LOCALES	4.291,20
	Total: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.291,20

## 4.8. Pasivos Financieros

2.1.2.	PASIVOS FINANCIEROS	
2.1.2.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	90.506,49
2.1.2.03.15	ANTICIPO IGE	42.100,00
2.1.2.03.16	ANTICIPO PROYECTO OH	31.603,46
	Total: PASIVOS FINANCIEROS	164.209,95

## 4.9. Obligaciones con Trabajadores

2.1.3.	OBLIGACIONES CON TRABAJADORES	
2.1.3.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.139,77
2.1.3.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.198,51
2.1.3.04	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	0,00
	Total: OBLIGACIONES CON TRABAJADORES	2.338,28



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

ACT

## 4.10. Obligaciones con el IESS

2.1.4.	OBLIGACIONES CON EL IESS	
2.1.4.02	APORTE IESS POR PAGAR	401,10
2.1.4.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS POR PAGAR	55,11
	Total: OBLIGACIONES CON EL IESS	456,21

## 4.11 Obligaciones con el SRI

2.1.5.	OBLIGACIONES CON EL SRI	
2.1.5.01	1% RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR	1.856,38
2.1.5.02	2% RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR	37,85
2.1.5.06	30% RETENCION FUENTE IVA POR PAGAR	12,54
2.1.5.08	100% RETENCION FUENTE IVA POR PAGAR	129,70
	Total: OBLIGACIONES CON EL SRI	5.697,03

## 4.12 Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo

2.2.1.	OBL. CON INST. FINANC. LARGO PLAZO	
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	
2.2.1.01.02	PRESTAMO BANCO PACIFICO LARGO PLAZO	153.336,02
2.2.1.01.03	INTERESES POR PAGAR BANCO PACIFICO	35.175,40
	Total: PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	188.511,42

## 4.13 Patrimonio

3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL RESERVAS Y RESULTADOS	
3.1.1.	CUENTAS DE CAPITAL	
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	8.000,00
3.1.2.	RESERVAS	
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	4.000,00
3.1.3.	RESULTADOS	
3.1.3.02	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	103.050,17
3.1.3.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.899,20
	Total: PATRIMONIO	129.949,37



ACT

## CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

### 5. SALDOS CONTABLES ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2.019 se muestran a continuación:

#### 5.1 Ingresos Operacionales

<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
4.1.1.	VENTA DE BIENES	
4.1.1.01	VENTA DE MERCADERÍAS	370.462,77
4.1.2.	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.2.01	INSTALACIONES Y OTROS SERVICIOS	53.893,69
	Total: INGRESOS	424.357,46

#### 5.2 Costo de Ventas Productos Terminados

<b>5.1.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	
5.1.1.02	COMPRAS NETAS DE MERCADERIAS	270.833,32
	Total: COSTO DE VENTAS DE BIENES	270.833,32

#### 5.3 Costo de Ventas Servicios Prestados

<b>5.1.2.</b>	<b>COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	
5.1.2.02	SUMINISTROS UTILIZADOS EN OBRA	36.139,64
5.2.02	GASTOS DE DESADUANIZACION	1.204,95



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

ACT

## 5.3 Gastos Administrativos

<b>6.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
6.1.1.	GASTOS DE NOMINA	
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	35818,48
6.1.1.02	BONIFICACIONES DE ALIMENTACION Y TRANSPORTE	3.379,20
6.1.1.05	DECIMO TERCER SUELDO	1.475,65
6.1.1.06	DECIMO CUARTO SUELDO	882,12
6.1.1.07	APORTE PATRONAL IESS	4351,95
6.1.1.08	FONDO DE RESERVA	2.883,31
6.1.1.09	COMISIONES EN VENTAS PAGADAS	7.042,26
6.1.2.	SERVICIOS PUBLICOS	
6.1.2.02	ENERGIA ELECTRICA	1.122,15
6.1.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES	
6.1.3.01	UTILES DE OFICINA	2.618,71
6.1.4.	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	
6.1.4.01	HONORARIOS CONTABLES	1.782,00
6.1.4.02	ARRIENDOS PAGADOS	4.000,00
6.1.4.03	MANTENIMIENTO Y REPUESTOS VEHICULOS	1.099,00
6.1.4.06	SERVICIO DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL	1.392,84
6.1.4.13	MANTENIMIENTO MOBILIARIO OFICINA	6.107,72
6.1.5.	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	
6.1.5.05	IMPUESTO TRANSFERENCIA DE DOMINIO	1.354,60
6.1.5.07	TASAS INEN	247,00
6.1.5.11	IMPUESTO PREDIAL URBANO	422,84
6.1.5.12	IMPUESTO A LAS ALCABALAS	1.465,00
6.1.6.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	
6.1.6.01	GASTOS DE GESTION	52,00
6.1.6.02	GASTOS DE VIAJE	5.829,50
6.1.6.03	ALICUOTAS Y PARQUEADEROS EDIFICIO	1.524,29

## 5.4. Gastos Financieros

<b>6.3.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
6.3.1.	COMISIONES E INTERESES BANCARIOS	
6.3.1.01	COMISIONES BANCARIAS PAGADAS	180,98
6.3.1.02	INTERESES PAGADOS EN PRESTAMOS	5.223,75
	Total: GASTOS FINANCIEROS	16.428,73



# CAZA & CEVALLOS CONTADORES ASOCIADOS CIA.

**ACT**

## **6. CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado de la compañía es de 8000,00 USD

## **7. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (no consolidados) en enero 31 del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros (no consolidados) adjuntos.

## **8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS)**

Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 30 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

Información presentada para los fines consiguientes.

Ing. Juan Andrés Caza  
Contador