ECUASEGURIDAD CIA. L TDA

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. **Información general**

ECUASEGURIDAD CIA. LTDA (la Compañía) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Quito en la calle Palora OE 3-50(15B) y Av. De la Prensa, cuya actividad principal es la vigilancia y monitoreo privada. ECUASEGURIDAD está compuesta por los participantes dedicados al servicios de vigilancia, monitoreo privado.

2. **Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del dólar, del Ecuador, que es la moneda de presentación del ECUASEGURIDAD CIA. LTDA y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa de servicios. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. **Políticas contables**

ECUASEGURIDAD que presta servicios de Vigilancia, Monitoreo privado reveló sus políticas contables de la siguiente manera:

ECUASEGURIDAD CIA. LTDA, Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

- **Políticas contables**

- **Bases de consolidación**

  Los estados financieros de la Compañía y enteramente participada. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos han sido eliminados.

- **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.**

  El ingreso de actividades ordinarias procedente de los servicios se reconoce cuando se entregan el servicios de Monitoreo y vigilancia privada y ha cambiado su actividad. El ingreso de actividades ordinarias con tarifa cero que hace referencia al servicio prestado por vigilancia y monitoreo para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la

contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computo	33.33%
Vehículos, Equipo de Transporte	5%

CUADRO DE DEPRECIACION

AÑO	ACTIVO FIJO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ANUAL
2013	Muebles y Enseres	860,91	86,09
2013	Maquinaria y Equipo	14.560,87	1.456,09
2013	Equipo de Computo	2.634,72	878,15
2013	Vehículos, Equipo de Transporte	26.631,17	5.326,24
			7.748,57

Como se observa en el cuadro anterior la propiedad planta y equipo de la empresa ECUASEGURIDAD CIA. LTDA, registro en libros la adquisición de equipo de cómputo por un valor de 508,41 por ende la depreciación anual para el 2015 es 7.743,57 en libros se registró 7.235,16 por que el saldo inicial al 1 de enero del 2014 no eran los correctos, por ende esta sub valorado.

Además la empresa debe verificar si existe algun indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado

utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
Los saldos de los valores que adeudan a ECUASEGURIDAD CIA. LTDA, para el 31 de diciembre de 2015 a corto plazo es el siguiente:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VALOR
Documentos y Cuentas por Cobrar de Actividades Ordinarias	108.381,06
(-) Prov. Cta. Incobrable	(-) 4.964,05
(-) Provisión por Deterioro	(-) 30.895,23
Cuentas por cobrar netas	72.521,80

Como se puede observar la cuenta por cobrar es de 72.521,80 de los cuales son provenientes de la prestación de servicio de seguridad que es su totalidad son a crédito.
El saldo del valor de la provisión cuenta incobrable registrada en libro representa la acumulación de los años 2012, 2013, 2014, y 2015 además se registró una disminución de 22.133,08 en la cuenta por cobrar por las gestiones de cobro que no son representativos, pero a subes aumento la provisión cuenta incobrable y el deterioro de acuerdo a los normas establecidas.

- **Provisión y Deterioro de la cartera**

La provisión cuenta incobrable y la provisión del deterioro de las cuentas por cobrar de la empresa ECUASEGURIDAD CIA. LTDA, fue registrada de acuerdo a las normativas vigentes como las nifs, y la ley del régimen tributario interno, la compañía ha registrado según la norma tributaria del 1% anual.

Se detallan de la siguiente manera:

PROVISION CTA.INCOBRABLE	VALOR	CALCULO DE LA PROVISION
Cuentas y Documentos por Cobrar de Actividades Ordinarias	108.381,06	1.083,81
Total provisión		1.083,81

En este importe la compañía calculo la provisión cuenta incobrable, tomando en cuenta las normas internacionales de la información Financiera y la ley tributaria además registro una disminución 48.67 que representa el 16,95833397%

EL DETERIORO:

ECUASEGURIDAD CIA LTDA
CUENTAS POR COBRAR - VENCIMIENTOS POR FECHAS

ID FACTURA	CLIENTE	-30 A -60	-60 A -90	-90 A 0	1 A 30	30 A 60	60 A 90	TOTAL	8,00 PROVISION
[illegible]	[illegible] S.A	-	3.431,79	3.783,08	-	-	-	7.214,87	577,19
[illegible]	IMPRENTA MONSALVE MORENO	1.000,13	1.994,32	1.994,31	-	-	-	[illegible]	[illegible]
[illegible]	LUBRICANTES INTERNACIONALES	-	-	3.821,70	-	-	-	3.821,70	305,74
[illegible]	[illegible] DEL NORTE	5.108,11	[illegible]	[illegible]	-	-	-	[illegible]	[illegible]
1705[illegible]	EDIFICIO NEWCORP	-	-	[illegible]	-	-	-	[illegible]	[illegible]
[illegible]	ARNALDO FABIAN MONTESDEOCA	1.798,85	1.798,85	1.798,85	-	-	-	[illegible]	[illegible]
[illegible]	ALVAREZ BARBA S.A	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	-	-	13.441,44	1.075,32
[illegible]	[illegible] CONVERTIDORA	-	-	[illegible]	-	-	-	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible] ECUADOR S.A	-	-	5.544,00	-	-	-	[illegible]	[illegible]
[illegible]	CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA [illegible]	2.481,32	-	-	-	-	-	2.481,32	198,51
[illegible]	CLUB DE LEONES QUITO CENTRAL	-	-	5.071,04	-	-	-	5.071,04	405,68
[illegible]	EDIFICIO TORINO	-	-	2.200,00	-	-	-	2.200,00	176,00
[illegible]	EDIFICIO [illegible]	-	-	1.402,54	-	-	-	1.402,54	112,20
	CONDOMINIO [illegible]	34.596,31	-	-	-	-	-	34.596,31	2.767,70
[illegible]	TALLER AUTOMOTOR [illegible] CIA. LTDA	3.456,12	-	[illegible]	-	-	-	[illegible]	[illegible]
	TOTALES	52.726,[illegible]	15.313,24	40.348,90	-	-	-	[illegible]	[illegible]

- **Crédito Tributario Anticipo Impuesto Renta**

Esta cuenta se acumula cada año cuando la empresa ECUASEGURIDAD CIA, LTDA, tiene saldo a favor en la declaración del impuesto a la renta en esta año se acumuló 72.780,39 dólares. Es proveniente de las retenciones que realizan los clientes al momento de recibir la factura que emite la empresa sobre una base imponible estipulada por el S.R.I

- **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda local se convierten a la unidad monetaria, el dólar. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda local se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

- **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La Compañía no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la

obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la Compañía, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

Como se puede observar el registro contable del cálculo actuarial de la empresa ECUASEGURIDAD CIA. LTDA se detalla como sigue:

GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	VALOR
Jubilación Patronal	97.023,56
Otros Beneficios no Corrientes	27.904,28
Desahucio	100.172,78

Las obligaciones de la compañía por beneficios de los empleados por pagos a largos periodos de servicio, de acuerdo a la jubilación patronal impuesta por el código de trabajo se basan en una valoración actuarial, cabe indicar que hubo una disminución en la cuenta jubilación patronal por salidas del personal y la empresa registro los ajustes correspondientes.
Sobre el desahucio se registró un incremento por salidas del personal.

- **Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

- **Pagos por largos periodos de servicio.**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en la nota siguiente), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

- **Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

- **Ingreso de actividades ordinarias**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2015	2014
	DOLARES	DOLARES
Ventas de Servicios	701.293,93	1.045.624,79

En los ingresos ordinarios se observa una disminución de $344.330,86 en el año 2015 con relación al año 2014 que representa 67,06936721% de disminución se puede indicar que

los clientes terminaron el contrato de servicio y no renovaron, por tal virtud se generó el registro en menos en las ventas

- **Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gasto (ingreso) al determinar la ganancia antes de impuestos:

CUENTAS	2015 DOLARES	2014 DOLARES
Honorarios Profesionales	8.954,75	9.086,40
Impuestos Contribuciones y Otros	770,00	1.325,47
	9.724,75	10.411,87

En estos rubros se presentan una disminución de 687,12 en el año 2015 con relación al año 2014 que representa a 6,59939089%

CUENTAS	2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	516.932,29
12.15% Aporte Patronal	57.291,25
Fondo de Reserva	42.607,67
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	80.189,63
Mantenimiento y reparación	4982,81
Arriendo Operativo	8.904,70
Seguro y Reaseguro	6.152,15
Servicios Públicos	7.382,45
Otros gastos	14.910,95
Total	739.353,90

Los gastos operativos de la empresa fueron procesados de acuerdo a las normas vigentes como las NIIF´S y la ley del Régimen Tributario Interno.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

CUENTAS	2015 DOLARES	2014 DOLARES
Deudores Comerciales	108.381,06	130.514,14
Pagos Anticipados	19.468,02	20.169,09
Anticipo Proveedores	1.033,54	0,00
	128.882,62	150.683,23

En estos rubros se presentan una disminución de 21.800,61 en el año 2015 con relación al año 2014 que representa el 16,91508909%

- **Otras Cuentas por Cobrar**

CUENTAS	2015
Préstamos a Socios	63.298,15
Préstamos a Empleados	1.260,72
Retenciones Judiciales	4.257,23
Total	68.816,10

Los saldos que presentan en estas cuentas la empresa se registró préstamos a socios, a empleados y las retenciones judiciales que incremento su cuentas por cobrar.

- **Cuentas comerciales por pagar**

CUENTAS	2015	2014
	DOLARES	DOLARES
LOCALES	18.013,31	7.760,12

El importe de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015, aumentaron a 10.253,19 con relación al año 2014 que representa en el 43,07992257%

- **Obligación del Pasivo**

CUENTAS	2015
Obligaciones con Instituciones Financieras	28.228,96
Obligaciones con la Administración Tributaria	16.398,69
Obligaciones con el IESS	83.600,41
Obligaciones con los Empleados	125.810,61
Total	254.038,67

Estas obligaciones que presenta la compañía son necesarias por el giro del negocio y que beben ser canceladas de acuerdo a la fecha de pago.

- **Capital Suscrito y Pagado**

El capital autorizado es de 10.000,00 repartidas en participaciones

- **Reserva legal**

El saldo de la reserva legal registrada en libros es de 2.000,00 que representa el saldo de año 2012 ya que en este año la empresa genero perdida.

- **Resultados Acumulados**

Los saldos presentados en la cuenta resultados acumulados provienen de años anteriores así como también la pérdida de este año dando un saldo rojo en el patrimonio de la empresa (-260.071,94).

Cabe recalcar que la perdida de este año se produjo por los ajustes de las cuentas obligaciones por beneficios a empleados, el deterioro de las cuentas por cobrar.

A continuación detallamos:

CUENTAS	2015
Capital Suscrito o Asignado	10.000,00
Reserva Legal	2.000,00
Ganancias Acumuladas	83.560,42
(-) Pérdida Acumulada año 2012	-30.743,28
(-) Resultado Acumulado Provenientes de adopción a Niifs	-54.247,57
(-) Pérdida Acumulada 2013	-54.684,40
(-) Pérdida Acumulada 2014	-93.963,66
(-) Pérdida Acumulada 2015	-121.993,45
Patrimonio Neto	-160.071,94

Elaborado por:

Lic. Wilson Nuñez
Contador General de Ecuaseguridad Cia. Ltda
C.P.A. N° 27413
C.I 1711088896