

ECUASEGURIDAD CIA. LTDA

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

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(158) 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 2013

- **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 | 730,63 | 243,52 |
| 2013 | Vehículos, Equipo de Transporte | 26.631,17 | 5.326.24 |

7.111,94

Como se observa en el cuadro anterior la propiedad planta y equipo de la empresa ECUASEGURIDAD CIA. LTDA, registro la depreciación anual de 7.111,94 en libros se registró 6.600,53 por que el saldo inicial al 1 de enero del 2013 no eran los correctos, por ende esta sub valorado.

Además la empresa debe verificar si existe algún 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

- **Efectivo**

El disponible al 31 de diciembre de 2013 está conformado como sigue:

| EFFECTIVO | VALOR EN DOLARES |
|------------------|------------------|
| Caja | 657,47 |
| Caja Chica | 189,50 |
| Banco Produbanco | 47,72 |
| | 894,69 |

En el efectivo de ECUASEGURIDAD CIA.LTDA, Se detalla 657,47 dólares en caja general, 189,50 dólares en caja chica, y 47,72 de cuenta corriente del banco Produbanco los mismos que no ganan intereses

- **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 2013 a corto plazo es el siguiente:

| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | VALOR |
|---|---------------|
| Documentos y Cuentas por Cobrar de Actividades Ordinarias | 188.791,58 |
| (-) Prov. Cta. Incobrable | (-) 2.344,30 |
| (-) Provisión por Deterioro | (-) 11.815,56 |
| Cuentas por cobrar netas | 174.631,72 |

Como se puede observar la cuenta por cobrar es de 174.631.72 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 del año 2012 y 2013.

- **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 niifs, y la ley del régimen tributario interno, la compañía a registrado según la norma tributarias 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 | 188.791,58 | 1.887,92 |
| Total provisión | | 1.887,92 |

EL DETERIORO:

ECUASEGURIDAD CIA.LTDA
CUENTAS POR COBRAR - VENCIMIENTOS POR FECHAS 2013

| TD FACTURA | CLIENTE | -90 A -60 | -60 A -30 | -30 A 0 | 1:00 AM 30 | 30 A 60 | 60 A 90 | TOTAL | % DE DETER |
|---------------|---|--------------|--------------|------------|---------------|------------|------------|-----------|------------|
| 100130368001 | MONSALVE ROMULO | 574,94 | 754,61 | 2.333,60 | - | - | - | 3.663,15 | 293,05 |
| 190008789001 | IMPARTES S.A | - | - | 3.637,57 | - | - | - | 3.637,57 | 291,01 |
| 190043797001 | IMPRESA MONSALVE MORENO | 2.333,60 | 2.333,60 | 574,44 | - | - | - | 5.241,64 | 419,33 |
| 190050033001 | PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA | - | 13.275,61 | 13.275,61 | - | - | - | 26.551,22 | 2.124,10 |
| 190312178001 | CONDOMINIOS CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICA | - | 1.196,27 | 1.196,27 | - | - | - | 2.392,54 | 191,40 |
| 190336603001 | ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES | 2.955,40 | - | 2.955,40 | - | - | - | 5.910,80 | 472,86 |
| 990140278001 | UNIDAD EDUCATIVA LA ASUNCION | - | - | 985,60 | - | - | - | 985,60 | 78,85 |
| 991231366001 | LUBRICANTES INTERNACIONALES | 159,60 | - | 2.128,00 | - | - | - | 2.287,60 | 183,01 |
| 992358173001 | RESTAURANTES DEL NORTE | 3.493,73 | 3.686,97 | 5.928,49 | - | - | - | 13.109,19 | 1.048,74 |
| 17031683001 | EDIFICIO NEWCORP | - | - | 2.016,00 | - | - | - | 2.016,00 | 161,28 |
| 1706792809001 | ARMANDO PAREJA MONTESINOS | (10,00) | - | 1.512,00 | - | - | - | 1.502,00 | 120,16 |
| 1707380935001 | SU AUTO | - | - | 1.993,60 | - | - | - | 1.993,60 | 159,49 |
| 1709471997001 | LA PAELLA VALENCIANA | 1.568,39 | 68,87 | 2.731,34 | - | - | - | 4.368,60 | 349,49 |
| 1790014797001 | AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A AYAS | - | 2.147,04 | - | - | - | - | 2.147,04 | 171,76 |
| 1790038092001 | ATU ARTICULOS DE ACERO S.A | - | - | 4.568,76 | - | - | - | 4.568,76 | 365,50 |
| 1790360741001 | ALVAREZ BARBA S.A | - | - | 4.317,40 | - | - | - | 4.317,40 | 345,39 |
| 1790396444001 | PRODUCTORES INDEPENDIENTES CIA LTDA | - | 1.064,00 | 1.064,00 | - | - | - | 2.128,00 | 170,24 |
| 1791040708001 | CONVERSA CONVERTIDORA | - | - | 3.286,46 | - | - | - | 3.286,46 | 262,92 |
| 1791138732001 | NOVA CLINICA S.A | - | - | 4.986,24 | - | - | - | 4.986,24 | 398,90 |
| 1791269675001 | CLINICA DE OSTEOPOROSIS S.C.C | 1.792,00 | 1.792,00 | 1.792,00 | - | - | - | 5.376,00 | 430,08 |
| 1791277015001 | INDUSTRIAS CACERES S.C.C | - | 783,28 | 783,28 | - | - | - | 1.566,56 | 125,32 |
| 1791285832001 | EDITORIA DE GARAYALDE | - | 604,80 | - | - | - | - | 604,80 | 48,38 |
| 1791306473001 | CLUB DE LEONES QUITO CENTRAL | (7,00) | - | 4.643,81 | - | - | - | 4.636,81 | 370,94 |
| 1791409884001 | LA ESPERANZA COMERCIALIZADORA WHOLESALEINN SA | 2.016,00 | 2.016,00 | 537,60 | - | - | - | 4.569,60 | 365,57 |
| 1791708237001 | EDIFICIO IACA | - | 3.080,00 | 3.080,00 | - | - | - | 6.160,00 | 492,80 |
| 1791758668001 | EDIFICIO BREANA | - | - | 1.848,00 | - | - | - | 1.848,00 | 147,84 |
| 1791819209001 | ALFA MEDICAL S.A | 400,00 | - | 952,00 | - | - | - | 1.352,00 | 108,16 |
| 1791839765001 | TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA COMUNIDAD ANDINA | (2.072,00) | - | 2.072,00 | - | - | - | - | - |
| 1791840933001 | AUTOPLAZA S.A | 1.859,20 | 2.031,84 | 1.859,20 | - | - | - | 5.750,24 | 460,02 |
| 1791841697001 | CORIS DEL ECUADOR S.A | - | - | 2.047,18 | - | - | - | 2.047,18 | 163,77 |
| 1791990439001 | EDIFICIO TORINO | 312,46 | 156,26 | 1.926,40 | - | - | - | 2.395,12 | 191,61 |
| 1792050642001 | EDIFICIO WHIMPER | - | - | 1.291,49 | - | - | - | 1.291,49 | 103,32 |
| 1792086353001 | CRUZ VITAL S.A | 2.003,53 | 1.968,38 | 1.968,38 | - | - | - | 5.940,29 | 475,22 |
| 1792138337001 | MUEBLE FACIL CIA.LTDA | - | 1.494,08 | 1.429,12 | - | - | - | 2.923,20 | 233,86 |
| 1792144027001 | EDIFICIO CONSULTORES MEDICOS | - | - | 2.016,00 | - | - | - | 2.016,00 | 161,28 |
| 1792200814001 | CONJUNTO RESIDENCIAL EL ZAIDIN | - | - | 1.995,84 | - | - | - | 1.995,84 | 159,67 |
| 1792424992001 | EDIFICIO OTEIZA | - | - | 2.128,00 | - | - | - | 2.128,00 | 170,24 |

TOTALES: 17.379,85 38.453,61 91.861,08 - - - 147.694,54 11.815,56

- 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 52.683,51 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 | 80.034,89 |
| Otros Beneficios no Corrientes | 27.904,28 |

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

- **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 | 2013 | 2012 |
|---|--------------|--------------|
| | DOLARES | DOLARES |
| Ventas de Servicios | 1.042.515,92 | 1.136.769,49 |

En los ingresos ordinarios se observa una disminución de 94.253,57 en el año 2013 con relación al año 2012 que representa 8,29135289%

- **Ganancia antes de impuestos**

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

| CUENTAS | 2013 | 2012 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| | DOLARES | DOLARES |
| Honorarios Profesionales | 5.559,86 | 11.600,33 |
| Impuestos Contribuciones y Otros | 1.487,71 | 3.630,85 |
| | 7.047,57 | 15.231,18 |

En estos rubros se presentan una disminución de 8.183,61 en el año 2013 con relación al año 2012 que representa a 46,27067634%

| CUENTAS | 2013 |
|--|---------------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 705.448,79 |
| 12.15% Aporte Patronal | 82.705,64 |
| Fondo de Reserva | 56.725,40 |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones | 114.624,06 |
| Mantenimiento y reparación | 8.895,39 |
| Arriendo Operativo | 9.915,25 |
| Seguro y Reaseguro | 9.817,35 |
| Servicios Públicos | 9.950,43 |
| Otros gastos | 6.738,73 |
| Total | 1.004.821,04 |

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 | 2013 | 2012 |
|----------------------|------------|------------|
| | DOLARES | DOLARES |
| Deudores Comerciales | 188.791,58 | 182.373,95 |
| Pagos Anticipados | 35.840,96 | 477,74 |
| | 224.632,54 | 182.851,69 |

En estos rubros se presentan un aumento de 41.780,85 en el año 2013 con relación al año 2012 que representa el 22,84958373%

- **Cuentas comerciales por pagar**

| CUENTAS | 2013 | 2012 |
|---------|----------|----------|
| | DOLARES | DOLARES |
| LOCALES | 6.891,95 | 1.560,47 |

El importe de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013, aumentaron a 5.331,48 con relación al año 2012 que representa en el 22,64192282%

- **Obligación del Pasivo**

| CUENTAS | 2013 |
|---|------------|
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 14.249,52 |
| Otras provisiones | 28.316,65 |
| Obligaciones con la Administración Tributaria | 11.533,24 |
| Obligaciones con el IESS | 57.754,09 |
| Obligaciones con los Empleados | 68.466,71 |
| Total | 180.320,21 |

Estas obligaciones que presenta la compañía son necesarias por el giro del negocio y que deben 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 (-44.114,83).

Cabe recalcar que la pérdida 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 | 2013 |
|--|------------|
| 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 |
| (-) Perdida del Ejercicio 2013 | -54.684,40 |
| Patrimonio Neto | -44.114,83 |

Elaborado por:



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

9