

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL Y DESCRIPCION DEL NEGOCIO

Los Estados de Situación Financiera de la empresa INGENIERIA EN CIENCIAS DE SEGURIDAD CIA. LTDA., constituida el 04 de febrero del 2011; sujeta a control de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.

La Compañía tiene como objetivo principal, Actividades complementarias en vigilancia, seguridad, prestación de servicios de prevención del delito. Empresa creada en el año 2011, con la finalidad de prestar sus servicios en Seguridad, cumpliendo con los requisitos exigidos para su funcionamiento.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 Bases de presentación y preparación de Estados Financieros

Para la elaboración de los respectivos Estados Financieros de INGENIERIA EN CIENCIAS DE SEGURIDAD CIA.LTDA., se consideró la adhesión de los mismos a las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando en cuenta sus principios. Para esta aplicación también se ha tomado en consideración las modificaciones a las normas e interpretaciones que emite el International Accounting Standard Board (IASB) que al siguiente año puede cambiar la normativa vigente, provocando también un cambio en la aplicación de estas en la empresa.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los Estados financieros comprenden el siguiente período:

- Estado de Situación financiera por el período cumplido al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Resultados Integral por el período cumplido al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de cambios en el Patrimonio por el período cumplido al 31 de diciembre del 2017
- Estado de Flujo de Efectivo por el período cumplido al 31 de diciembre del 2017

2.2 Base de medición

La empresa INGENIERIA EN CIENCIAS DE SEGURIDAD CIA.LTDA., para la presentación de los respectivos financieros, realizó la consolidación de su información, contenida en los registros contables.

La empresa no cuenta con sucursales.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4 Declaración de cumplimiento y periodo económico

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compagnas

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 01 de enero y 31 de diciembre.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en instituciones financieras.

Activos y Pasivos Financiero

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

✓ Cuentas y Documentos por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables.

✓ Pasivos Financieros

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionados, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

✓ Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y Medición

La propiedad, planta y equipo adquirido por la empresa, se registra con el costo de adquisición. Con el valor de costo de la propiedad, planta y equipo se suma los costos que se relacionan directamente con su adquisición, es decir, los valores que se pagaron para poder transportar los

muebles y enseres, así como equipo de computación. A esto se sumará los intereses por el pago de dichos bienes.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

Depreciación Acumulada

Para la respectiva depreciación de propiedad, planta y equipo se utiliza el método de depreciación acumulada en línea recta. Estos activos se deprecian utilizando como datos la fecha en que se adquirió, precio de adquisición, vida útil y aplicando el método legal (porcentajes autorizados por el SRI Art. 25.- Gastos Generales Deducibles), así:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares
5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos últimos.

Años de vida útil estimada

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

TIPO DE ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Software de Computación	3	33%
Instalaciones y Adecuaciones	10	10%

Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultado, el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige de pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Beneficios a los empleados

Considerando que la empresa ofrece Servicios Complementarios de Seguridad; los beneficios que está incluye son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, utilidades e indemnizaciones.

El décimo tercero consiste en el cálculo de: el salario neto que gana el empleado en el año en la empresa, dividido para los doce meses y multiplicado para el número de meses que este ha laborado dentro de la empresa.

Para el cálculo del décimo cuarto sueldo se multiplica el salario básico por el número de meses laborados para la empresa y se lo divide para doce meses.

En el cálculo de utilidades se toma en cuenta: el número de cargas familiares, los días laborados, el sueldo percibido en el año, décimo tercer y décimo cuarto sueldo percibidos, fondos de reserva y otros ingresos pagados por el empleador.

Las indemnizaciones se las cancela por las causas previstas en el Código de Trabajo del Ecuador.

Todos los mencionados beneficios, son obligaciones que tiene el empleador con el empleado. La empresa por ser de servicios de seguridad cambia constantemente de guardias; esto no permite que los empleados reciban bonos diferentes a los señalados por falta de antigüedad.

Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

El resultado de una transacción, puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle es el siguiente:

Descripción	
Caja Chica	\$ 240,00
Bancos	\$ 38.148,41
Inversiones	\$ 0
Total	\$ <u>38.388,41</u>

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a la venta de productos y servicios relacionados con el objeto de la compañía. A continuación, se presenta un detalle de la concentración de cartera:

Descripción	
Cartera	\$ 327.737,46
Total Cartera	\$ <u>327.737,46</u>

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta otras cuentas por cobrar está constituida por los siguientes rubros:

Descripción	
Cuentas por cobrar empleados	\$ 12.291,61
Anticipo Proveedores	\$ 36.732,56
Seguros pagados por anticipado	\$ 1.637,42
Otras cuentas por cobrar	\$ <u>14.961,65</u>
Total	\$ <u>65.623,24</u>

NOTA 7.- ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES

Su composición se presenta a continuación:

Descripción		
Anticipo Impuesto Renta	\$	0,00
Retenciones Impuesto Renta	\$	18.695,87
Crédito tributario IVA	\$	0,00
Crédito Impuesto Renta	\$	<u>0,00</u>
Total	\$	<u>18.695,87</u>

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación, el detalle al 31 de diciembre:

Propiedad Planta y Equipo

Descripción		
Vehículos	\$	51.409,24
Maquinaria, Equipo Instalaciones	\$	1.296,37
Equipos de Computación	\$	9.815,27
Muebles y Enseres	\$	5.245,86
Equipos de oficina	\$	948,08
Equipos de Seguridad	\$	<u>51.707,35</u>
Total	\$	<u>120.422,17</u>

Depreciación Acumulada

Descripción		
Vehículos	\$	24.045,46
Maquinaria, Equipo Instalaciones	\$	821,17
Equipos de Computación	\$	7.166,20
Muebles y Enseres	\$	1.443,60
Equipos de oficina	\$	119,42
Equipos de Seguridad	\$	<u>7.031,63</u>
Total	\$	<u>40.627,48</u>

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales y Extranjeros, a diciembre 31 de 2017 se detallan a continuación:

Descripción

Proveedores Locales	\$	1.124,63
Proveedores del Exterior	\$	<u>0,00</u>
Total	\$	<u>1.124,63</u>

NOTA 10.- OBLIGACIONES FISCALES

Un detalle de Obligaciones Fiscales se presente a continuación:

Descripción		
Impuestos por pagar	\$	2.374,79
Impuesto a la renta	\$	<u>33.947,16</u>
Total	\$	<u>36.321,95</u>

NOTA11.- OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de obligaciones laborales se presenta como sigue:

Descripción		
Sueldos por pagar	\$	76.490,99
IESS por pagar	\$	23.880,06
Beneficios Sociales por Pagar	\$	134.061,98
Utilidad Trabajadores	\$	<u>23.702,76</u>
Total	\$	<u>258.135,79</u>

NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 el capital de la compañía asciende a USO 10000.00, acciones ordinarias de un dólar cada una.

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta y servicios que presta la compañía, y un resumen de ello se presenta a continuación:

Descripción		
Tarifa 12%	\$	835.514,32
Tarifa 0%	\$	<u>1.045.413,01</u>
Total	\$	<u>1.880.927,33</u>

Alayo

NOTA 14.- IMPUESTOS A LA RENTA CORRIENTE

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 22%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

NOTA 15.- GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

El riesgo de cualquier forma de financiación, para la empresa representa consecuencias negativas; produciendo que los beneficios de la empresa disminuyan.

Para la empresa uno de las principales fuentes de riesgo es:

- ✓ **Riesgo de liquidez:** en esta situación la empresa dispone de los activos, pero no puede disponer del efectivo para salvarse de una pérdida; debido a que no se pueden vender los activos en el tiempo requerido o a su vez no tener el precio adecuado.

Por esta razón la empresa considera la creación de un fondo que beneficie a la empresa, al punto de evitar la iliquidez por cualquier imprevisto. Para esto se controla la situación de la empresa periódicamente.

- ✓ **Riesgo operacional:** está dada por actividades desarrolladas por la empresa; que incluyen al personal, riesgo de fraude o debidos al entorno.

En esta situación los Directivos, realizan reuniones para conocer constantemente el entorno en que se está desarrollando la empresa.

- ✓ **Riesgo del mercado:** El Riesgo de Mercado está asociado a las incertidumbres asociadas a las variables de tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado que afectan los activo y pasivo de la Compañía.

NOTA 16.- HECHOS OCURRIDOS DEPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los Estados Financieros presentados del 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017 no han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



Ing. Mery Fernanda Collaguazo N.
Registro 176460

