

**PLCA SECURITY S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2012 y 2011**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

PLCA SECURITY S.A. fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Primero del Cantón Milagro el 21 de septiembre de 2011, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 6401 del 12 de noviembre del 2011 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Milagro con No. 651 el 24 de noviembre del 2011.

Su actividad económica principal es la capacitación para conductores profesionales y no profesionales, educación y seguridad vial.

Mediante Resolución N. 19-de-2011-ANT, del 14 de septiembre del 2011, emitida por la Agencia Nacional de Regulación, y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, autorizó a la compañía PLCA SECURITY S.A. para el funcionamiento del Instituto de Conductores profesionales Albert Einstein.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 343. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2.009.

Esta disposición fue ratificada mediante Registro Oficial No. 378 SP del 10 de julio del 2.008, en Resolución No. ADM 08199; mediante Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2.008. La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-IJ.0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2.010 al 1 de enero del 2.012. De acuerdo al cual, la compañía PLCA SECURITY S.A. se encuentra dentro del tercer grupo de aplicación, debiendo preparar sus Estados Financieros del ejercicio 2011 bajo Normas ya que su constitución fue en el año 2011.

**2.2. BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

**2.3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

#### **Cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Esta provisión se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integral.

Al 31 de diciembre de 2012, el costo amortizado de las cuentas por cobrar comerciales se aproxima al valor de la transacción.

#### **Inventarios**

El costo del inventario será el importe menor entre el costo y el valor neto realizable, según lo indica la norma en su Sección 13, párrafo 13.3. de las NIIF para las PYMES.

#### **Propiedad, planta y Equipos**

Están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

Activos	Años	%
Muebles y enseres	10	10
Maquinarias y equipos de oficina	10	10
Equipos de comunicación	10	10
Montacargas y herramientas	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

#### **Cuentas por Pagar**

La compañía registra sus pasivos financieros al costo amortizado, en cumplimiento de la norma en su Sección 11 párrafo 11.14.

#### **Jubilación Patronal, Desahucio y Contractuales**

Además de lo establecido en las leyes laborales vigentes, la Compañía concede lo siguiente:

**La jubilación patronal** de acuerdo con el Código del Trabajo constituye el pago de beneficios jubilatorios por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que por veinticinco (25) años o más, hubieren prestado sus servicios a una misma empresa, y se provisiona con cargo a los resultados del año, en base al cálculo actuarial efectuado por un profesional independiente.

**La bonificación por desahucio** según el Código del Trabajo representa el importe que el empleador entregará al trabajador equivalente al veinticinco por ciento de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios estados a la misma empresa o empleador.

#### **Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período.

### Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2012 utilizando la tasa impositiva del 23%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIIF para PYMES.

### Patrimonio

La compañía cuenta con un capital social de US\$ 1,000.00, representado por 1.000 acciones de un valor nominal de 1 dólar cada.

### Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen en el período a través del método del devengado, es decir, todos los ingresos se identifican y contabilizan al momento de realizarse la transferencia de dominio de los productos y a su vez, los costos y gastos se reconocen en el período en que se consumen, además, existe correlación con los ingresos de las actividades ordinarias de la compañía.

## 4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CAJA- BANCOS (1)	83,601.94	1,000.00
	<u>83,601.94</u>	<u>1,000.00</u>

(1) Corresponde al saldo en la cuenta corriente del banco del Pichincha, valores disponibles.

### 4.2. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Comerciales	150,398.06	
Otras cuentas por cobrar		
Provisión Ctas. Incobrables		
	=====	=====
	150,398.06	

Corresponden a los valores por cobrar a los alumnos quienes tienen el plazo de 6 meses que corresponde al período de estudio para sacar su licencia personal, las mismas que no generan intereses.

#### 4.3. Propiedad, Planta y Equipos

El siguiente es el movimiento de las Propiedades Plantas y Equipos:

	Diciembre 31, 2011	Adiciones	Diciembre 31, 2012
Muebles y Enseres			12,969.10
Equipos de Comp.			7,757.59
Maquinaria e Instalaciones			1,584.00
Vehículos			84,172.38
Depreciaciones			(20,849.79)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>85,633.28</b>

Activos adquiridos en el ejercicio económico del 2012.

#### 4.4. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores		
Provisiones		
*Ctas por pagar Relacionados	19,026.36	
Obligac. Financieras	54,981.20	
	<b>74,007.56</b>	

\*Corresponde al crédito otorgado por parte del accionista de la compañía, con el fin de sustentar los gastos generados por actividad, sin que esta implique un interés.

\*Obligaciones Financieras:

Banco del Pichincha	US \$ 33,783.53
Banco Bolivariano	US \$ 9,868.78
Banco Territorial	US \$ 11,328.89

#### **4.5. IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, no registra Impuesto a la Renta, ya que se generó pérdidas.

#### **4.6. PATRIMONIO**

##### **Capital social**

El Capital Social de PLCA SECURITY S.A. está constituido por 1.000 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

##### **Reserva legal**

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

##### **Resultados Acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

### **5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

#### **5.1. INGRESOS**

El siguiente es un resumen de los ingresos:

Suscripción Cursos de Conducción

31 de Diciembre	
2012	2011
(US Dólares)	
544,702.05	
<hr/>	
544,702.05	

## 5.2. COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de los costos de operación y administrativos:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Total Costos		
Total Gastos	<u>547,765.75</u>	<u>                    </u>
	<u>547,765.75</u>	<u>                    </u>

Corresponden a los generados por la actividad de la compañía, compuesto principalmente por los rubros de Sueldos de instructores, mantenimiento de vehículos, adecuaciones (no consideradas como Activos Fijos).

## 6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía presenta todas sus actividades clasificadas en Operativas, Financiamiento y de Inversión; así como sus variaciones.

## 7. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PLCA SECURITY S.A. no presenta cambios en su Patrimonio, referentes a aumentos de capital o revalorizaciones.

## 8. ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

Mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiero "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009.

Con Resolución No. ADM.8199 de 3 julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, entre otros se dispuso qué tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Por lo expuesto la compañía PLCA SECURITY S.A. pertenece al tercer grupo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; sin embargo por ser una compañía constituida en el 2011, aplicó las Normas a sus Estados Financieros del 2011, sin tener año de transición.

#### **8.1. Análisis del Impacto**

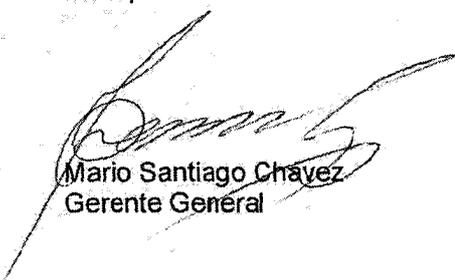
Considerando que una vez efectuado el análisis detallado de cada una de las cuentas y reconociendo las mismas en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicadas durante su período de adopción, el impacto generado ha sido bajo y no ha tenido que afectar de manera importante a la compañía en sus controles internos, sistemas contables, o erogaciones de dinero considerables.

#### **8.2. Riesgos de la Compañía**

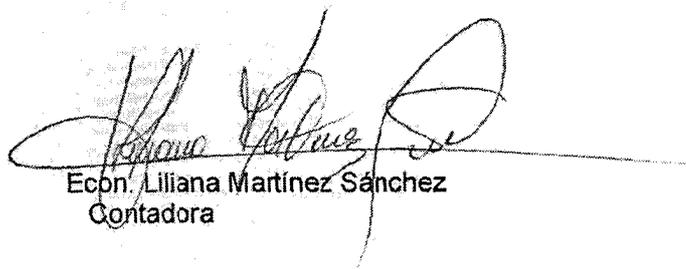
Una vez analizado el proceso efectuado en el año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, se determina que PLCA SECURITY S.A. presenta en sus Estados Financieros un bajo riesgo financiero.

#### **9. EVENTOS SUBSECUENTES**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Febrero 15, 2013) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos. Durante el 2012 la compañía inició el trámite de aumento de capital.



Mario Santiago Chavez  
Gerente General



Ecn. Liliana Martínez Sánchez  
Contadora