

ZIPOL COMPAÑÍA DE SEGURIDAD CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ZIPOL Cía. Ltda., es una compañía legalmente constituida en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano el 22 de julio del 2003, para brindar servicios calificados de asistencia de seguridad a terceras personas en el área de la seguridad física en los puntos que el cliente lo requiera, las veinticuatro horas del día, los trescientos sesenta y cinco días del año, para lo cual cuenta con los permisos legales del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, Policía Nacional, Ministerio de Gobierno, Ministerio de Relaciones Laborales y Superintendencia de Compañías, permisos requeridos para este tipo servicio.

Además por la calidad de nuestros servicios somos miembros de ANESI Asociación Nacional De Empresas De Seguridad Integral e Investigación así como también de FEPASEP Federación Panamericana De Seguridad Privada.

2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros y los registros contables reflejan en forma fidedigna la situación económica de la entidad.

En cuanto a su registro, preparación y revelación los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

El valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de los Estados Financieros.

Efectivo y Equivalentes:

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Banco Pichincha cta. Cte.	1,908.36	2,869.57
Caja Chica	50.00	50.00
TOTAL	1,958.36	2,919.57

Cuentas por cobrar:

Han sido valuadas a su valor nominal; las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización la misma que se constituye a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de las cuentas por cobrar se compone de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR COBRAR	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Cuentas por Cobrar Clientes	8,856.31	7,907.58
Provisión cuentas incobrables	-792.54	-792.54
Cuentas por cobrar relacionadas	2,794.80	2,794.80
Cuentas por cobrar administración Tributaria	470.43	58.31

Respecto a la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales, se encuentra estructurada como se muestra a continuación:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	al 31-12-2012	Fecha origen	Antigüedad
Patio Andaluz	840.00	sep-06	6 años
Germania Suikouchi	11.24	jun-07	5 años
Edificio Lotus	224.00	feb-08	4 años
Rio de Enero	720.96	abr-08	4 años
Paulina Suasnavas	611.44	may-08	4 años
Edificio Rosanía	1,120.00	jul-08	4 años
Compañía Ática	176.00	ago-08	4 años
DIT Comunicaciones	232.56	sep-08	4 años
Portal de Aragón	2,766.45	sep-10	2 años
Lagenda Cia. Ltda.	64.00	mar-11	1 año
Luis Alfredo Borja	56.00	dic-11	1 año
La Ruta Films	84.93	sep-12	3 meses
TOTAL	6,907.58		

Propiedades, Planta y Equipo:

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo 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.

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, en función de la vida útil del activo.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de las propiedades, planta y equipo se compone de acuerdo al siguiente detalle:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Muebles y Enseres	751.69	751.69
Armas de fuego	5,241.45	5,241.45
Equipos de comunicación	0.00	140.00
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-563.39	-638.51
Dep. Acum. Armas de Fuego	-3,668.98	-4,193.12
Dep. Acum. Equipos de comunicación	0.00	-14.00
TOTAL NETO	1,760.77	1,287.51

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Un resumen del movimiento de Propiedades, planta y equipo efectuados durante los periodos 2011 y 2012 se presenta a continuación:

COSTO	Muebles y Enseres	Armas de Fuego	Vehículos	Equipos de comunicación	Total
Saldo al 01-enero-2011	751.69	5,241.45	2,442.86	735.00	9,171.00
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventas/ Bajas	0.00	0.00	-2,442.86	-735.00	-3,177.86
Saldo al 31-diciembre-2011	751.69	5,241.45	0.00	0.00	5,993.14
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00	140.00	140.00
Ventas/ Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31-diciembre-2012	751.69	5,241.45	0.00	140.00	6,133.14

DEPRECIACIÓN ACUM.	Muebles y Enseres	Armas de Fuego	Vehículos	Equipos de comunicación	Total
Saldo al 01-enero-2011	488.27	3,144.84	2,442.86	148.25	6,224.22
Depreciación del año	75.12	524.14	0.00	27.06	626.32
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventas/ Bajas	0.00	0.00	-2,442.86	-175.31	-2,618.17
Saldo al 31-diciembre-2011	563.39	3,668.98	0.00	0.00	4,232.37
Depreciación del año	75.12	524.14	0.00	14.00	613.26
Adquisiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventas/ Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31-diciembre-2012	638.51	4,193.12	0.00	14.00	4,845.63

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Representan las obligaciones contraídas con terceros por parte de la compañía, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de las cuentas por pagar se compone de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR – CORRIENTE	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Cuentas por pagar proveedores	1,062.00	1,167.92
Obligaciones con la Administración Tributaria	171.47	179.66
Obligaciones con el IESS	443.63	446.46
Obligaciones por beneficios de ley con empleados	3,116.58	1,727.56
Cuentas por pagar socios	20,524.86	2,399.31
TOTAL	25,318.54	5,920.91

Impuesto a la renta

La Administración Tributaria dispuso que, a partir del año 2010 el anticipo del impuesto a la renta se constituye en un pago mínimo del impuesto a la renta, es decir en el caso de que el anticipo supere al impuesto a la renta causado durante el ejercicio, será el primero el valor a ser satisfecho por este concepto; a fin de establecer el valor que le correspondía cancelar a la empresa se aplicaron las dos formas de cálculo establecidas por la

administración tributaria que son:

- a) Se calcula sobre la base de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- b) Cálculo del anticipo mínimo resultante de la suma matemática de los siguientes rubros del balance general y del estado de resultados del ejercicio anterior:
 - 0,2% del patrimonio total
 - 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta
 - 0,4% del activo total
 - 0,4% del total de ingresos gravables del impuesto a la renta

Durante los periodos fiscales 2011 y 2012 el impuesto a la renta de la compañía se calculó en base a opción (b) lo cual generó un impuesto a la renta a pagar de acuerdo al siguiente detalle:

IMPUESTO A LA RENTA	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Impuesto a la renta sociedades	652.95	572.54

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables obtenidas de acuerdo con disposiciones legales.

Aportes para futuras capitalizaciones

Con fecha 23 de marzo del 2012 mediante oficio circular N° SC.ICI.CCP.Q.12.003 el representante de la compañía Ing. David Tello, recibió una comunicación proveniente de la Superintendencia de Compañías en el que se expresaba que: “De acuerdo a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2010 presentados por la compañía de su representación legal ante este Organismo de Control, se determinó que registra pérdidas que equivalen al 197.3% del valor total de su capital social y reservas, situación que ubica a su representada en la causal de disolución prevista en el numeral 6) del Art. 361 de la Ley de Compañías.”

Ante esta situación la junta general de socios se estableció con fecha 30 de marzo del 2012 y mediante acta resolvió que la totalidad de la deuda que la compañía mantenía a esa fecha con sus socios que ascendía a USD\$ 20.884,17 se traslade a la cuenta de aportes para futuras capitalizaciones a fin de incrementar el capital social de la compañía y salir de la causal de disolución advertida por el Organismo del Control.

La cuenta de aportes para futuras capitalizaciones al 31 de diciembre del 2012 se compone de la siguiente manera:

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	al 31-12-2012
José Guerrero Martínez	20,884.17
José Guerrero Bermúdez	1,500.00
TOTAL	22,384.17

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.

Un resumen de los ingresos por concepto de servicios de seguridad y vigilancia privada al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012 se detalla a continuación:

SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Servicios de seguridad y vigilancia privada	88,238.50	29457,43
TOTAL	88,238.50	29457,43

Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

Un resumen de los gastos incurridos con corte al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012 se presenta a continuación:

GASTOS DE VENTAS	al 31-12-2011	al 31-12-2012
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	67,131.88	19,907.31
Mantenimiento y reparaciones	5,879.15	360.00
Promoción y publicidad	44.00	0.00
Combustibles	1,119.11	89.29
Seguros personales y de bienes	1,597.37	892.94
Servicios básicos y comunicaciones	1,431.08	1,307.75
Depreciación propiedades, planta y equipo	551.20	538.14
Pérdidas en baja propiedades, planta y equipo	559.69	0.00
Gastos de Gestión	0.00	83.81
TOTAL GASTOS DE VENTAS	78,313.48	23,179.24
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	5,850.69	3,969.03
Honorarios profesionales	2,283.12	1,500.03
Gastos de Gestión	267.34	0.00
Gastos de Viaje	81.21	0.00
Impuestos y contribuciones	1,306.56	69.00

Servicios básicos y comunicaciones	140.00	140.00
Depreciación propiedades, planta y equipo	75.12	75.12
Pérdidas en baja propiedades, planta y equipo	16.97	0.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	10,021.01	5,753.18
OTROS GASTOS		
Comisiones Bancarias	165.74	124.39
Otros gastos	2,480.51	3636.45
TOTAL OTROS GASTOS	2,646.25	3760.84
TOTAL GASTOS	90,980.74	32,693.26

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011 la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, desde el 1 de enero del 2012 los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

4. AJUSTES OBJETO DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Los Socios de la Compañía consideraron que por los valores poco significativos que mantiene la compañía tanto en activos como pasivos y debido a la irregular operación que se viene manteniendo no es recomendable la aplicación de ajustes contables por efectos de adopción de NIIF por cuanto esto conllevaría a un costo mayor al beneficio, razón por la que la junta de socios no aprobó ningún tipo de ajuste producto de la adopción.


DAVID TELLO TORRES
 GERENTE


BLANCA MORENO
 CONTADORA

