



## SEGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

#### Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía ESPRIVA CIA. LTDA., fue constituida jurídicamente por la Superintendencia de Compañías el 9 de mayo de 2003, mediante resolución N° ADM.03164 de 2 de mayo de 2003, e inscrita en el registro mercantil con resolución bajo el N° 2122, tomo 134.

Su objeto social es dedicarse a prestación de servicios de protección y vigilancia de personas; *agencia privada de investigación y seguridad; vigilancia armada, uniformada; al asesoramiento de técnicas de seguridad y custodia de valores, investigación privada y agentes encubiertos.* Para el cumplimiento de su objeto social podrá celebrar toda clase de actos civiles.

En el 2013, la compañía tiene concentrada sus operaciones de ingresos con el aporte de sus accionistas.

#### Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la superintendencia de compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la COMPAÑÍA ESPRIVA CIA. LTDA., adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

##### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral.

Los estados financieros al 01/01/2013 y 31/12/2013 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) que han sido adoptadas en nuestro País por la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros por parte de las entidades sujetas a su control.

##### 2.3 Base de medición y presentación

Los Estados Financieros de la Compañía ESPRIVA CIA. LTDA., se registran sobre la base de devengado.

##### 2.4 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 de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.



## SEGURIDAD PRIVADA

R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

### 2.5 Período económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

### 2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

### 2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aprobados el 16 de abril del 2014 mediante Junta General de Accionistas.

### Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos Estados Financieros.

#### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

#### 3.2 Activos y Pasivos Financieros

##### 3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales, relacionadas y otras por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una *provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan*; excepto en el caso de las cuentas relacionadas sobre lo cual se determina la provisión de incobrabilidad para determinar el valor real del instrumento financiero, no obstante de ello estas cuentas nunca serán incobrables.

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar a empleados, anticipos, impuestos, entre otros.



## **SEGURIDAD PRIVADA**

R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

### **3.3 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.6.1 Reconocimiento y medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

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 con la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **3.6.2 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

#### **3.6.3 Años de vida útil estimada**

Edificio, 5 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Equipos de computación, 3 años

### **3.4 Impuesto a la renta corriente y diferido**

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 resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **3.8.1 Impuesto a la renta corriente**

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 para el año 2013 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 el 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.



## **SEGURIDAD PRIVADA** R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

### **3.8.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

### **3.5 Beneficios a los empleados**

#### **3.9.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. *Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.*
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **3.7 Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial. Sin embargo, no es seguido proporcionar una estimación razonable de ese impacto hasta que un examen detallado haya sido completado.



**SEGURIDAD PRIVADA**  
R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

**Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere a:

Efectivo en caja	5.936,33
<b>Total US\$</b>	<b>5.936,33</b>

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

**Nota 5. IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2013</b>
Anticipo Impuesto a la Renta	86,46
IVA pagado en compras	624,47
<b>Total US\$</b>	<b>710,93</b>

El impuesto a las ganancias se determina de acuerdo a lo que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno y se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el impuesto diferido se liquide.

**Nota 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2013</b>
Muebles y Enseres	362,16
Equipos y muebles de oficina	4.007,60
<b>Total US\$</b>	<b>4.369,76</b>

Los activos fijos están valuados a su costo y de acuerdo a la naturaleza de los mismos, se mantendrá el método de depreciación por línea recta, que permite la NIC 16.

**Nota 7. CUENTAS POR PAGAR, RELACIONADAS Y OTRAS**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2013</b>
Otros fondos de terceros por pagar	5.773,64
<b>Total US\$</b>	<b>5.773,64</b>

Durante al año 2013 se efectuaron prestamos de los socios para poder solventar los gastos de la compañía, ya que por muchas razones no obtuvo ingresos con lo relacionado al giro del negocio.

**Nota 8. CAPITAL**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2013</b>
Acciones suscritas y pagadas	10.000,00
<b>Total US\$</b>	<b>10.000,00</b>



**SEGURIDAD PRIVADA**  
R.U.C.: 1791894634001

VIGILANCIA ARMADA - ESPECIALISTAS EN SEGURIDAD Y CUIDADO DE PLANTELES EDUCATIVOS - ASESORAMIENTO TÉCNICO EN SEGURIDAD  
DETECTIVES PRIVADOS - GUARDAESPALDAS - SEGUIMIENTOS - INVESTIGACIONES - TRANSPORTACION DE VALORES

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 comprende a 10.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una.

**Nota 9. APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Aporte Para Futura Capitalización	5.000,00
<b>Total US\$</b>	<b>5.000,00</b>

Los accionistas de ESPRIVA CIA. LTDA., deciden aportar para realizar en el año 2014 el aumento de Capital de acuerdo con la Ley de Compañías.

**Nota 10. RESULTADOS ACUMULADOS**

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Pérdidas Acumuladas	- 9.756,62
<b>Total US\$</b>	<b>- 9.756,62</b>

Corresponden a los montos acumulados de los resultados obtenidos de cada periodo contable.

**Nota 11. INGRESOS**

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Aportaciones socios administración	4.912,02
<b>Total US\$</b>	<b>4.912,02</b>

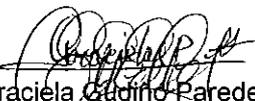
Los ingresos declarados son obtenidos mediante aportaciones de los socios para cubrir los gastos administrativos, esperando que el próximo año la empresa genere sus propios ingresos para solventar gastos y genere resultados positivos.

**Nota 12. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN**

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>
Mano de obra administrativa	2.544,56
Servicios	13,51
Suministros y materiales	1.884,87
Otros Gastos Administrativos	469,08
<b>Total US\$</b>	<b>4.912,02</b>

  
Lcda. Leici Quiñonez  
GERENTE GENERAL

  
Graciela Cadiño Paredes  
CONTADORA REG. 47945