

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
DISUACIÓN SEFARDI CÍA. LTDA
POLITICAS Y BASES DE PRESENTACIÓN
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA,

REGULADA A LA DISUACIÓN

SEFARDI CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

BAJO NIIF PYMES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONTENIDO

Estados de situaci3n financiera
Estados de resultados integrales
Estados de cambios en el patrimonio neto
Estados de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

| | |
|------|--|
| \$. | D3LARES ESTADOUNIDENSES |
| NIIF | NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACI3N FINANCIERA |
| IASB | INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD |
| SRI | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |
| PPE | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| IESS | INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL |

| SEGURIDAD FIRMEZA REGULADA APLICADA A LA DISUACI3N SEFARDI CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACI3N FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresado en d3lares estadounidenses) | | | | |
|--|----------------|---------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| DESCRIPCION CUENTA | CODIGO | NOTAS | SALDOS NIIF balance 31/12/2012 | SALDOS NIIF balance 31/12/2013 |
| ACTIVO | 1 | | 293.814,90 | 247.031,55 |
| ACTIVO CORRIENTE | 101 | | 155.251,39 | 139.818,75 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 10101 | NOTA 4 | 17.278,96 | 62.164,62 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 10102 | | 44.589,09 | 46.814,56 |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1010205 | NOTA 5 | 35.470,36 | 20.964,19 |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | 101020502 | | 35.470,36 | 20.964,19 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 | NOTA 5 | 9.310,11 | 26.041,75 |
| (-) PROVISI3N CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 1010209 | | - 191,38 | - 191,38 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10104 | | 41.536,34 | 1.160,07 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010401 | | | 1.160,07 |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 1010404 | | 41.536,34 | - |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10105 | | 51.847,00 | 29.679,50 |
| CR3DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1010501 | | 8.357,86 | |
| CR3DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 | NOTA 6 | 43.489,14 | 29.679,50 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 102 | | 138.563,51 | 107.212,80 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10201 | NOTA 7 | 138.563,51 | 107.212,80 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1020103 | | 35.095,00 | - |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 | | 4.326,78 | 3.421,78 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 | | 88.128,21 | 96.140,40 |
| EQUIPO DE COMPUTACI3N | 1020108 | | 7.622,16 | 3.007,83 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO M3VIL | 1020109 | | 55.251,58 | 55.251,58 |
| (-) DEPRECIACI3N ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020112 | | - 51.860,22 | - 50.608,79 |
| PASIVO | 2 | | 235.535,43 | 191.532,70 |
| PASIVO CORRIENTE | 201 | | 181.180,41 | 106.732,23 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20103 | | 112.233,53 | 21.989,40 |
| LOCALES | 2010301 | NOTA 8 | 112.233,53 | 21.989,40 |

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
DISUACIÓN SEFARDI CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

| | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20104 | NOTA 9 | | 39.377,86 |
| LOCALES | 2010401 | | | 39.377,86 |
| PROVISIONES | 20105 | | | 1.368,28 |
| LOCALES | 2010501 | | | 1.368,28 |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 20107 | NOTA 10 | 44.537,63 | 43.996,69 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2010701 | | 14.505,03 | 2.941,55 |
| CON EL IESS | 2010703 | | 16.309,39 | 21.963,84 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2010704 | | 13.723,21 | 14.479,13 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010705 | | | 4.612,17 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20110 | | 15.000,00 | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 20113 | | 9.409,25 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | 202 | | 54.355,02 | 84.800,47 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20203 | NOTA 11 | 18.925,42 | 33.036,17 |
| LOCALES | 2020301 | | 18.925,42 | 33.036,17 |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20207 | NOTA 12 | 35.429,60 | 51.764,30 |
| JUBILACION PATRONAL | 2020701 | | 28.610,78 | 43.484,38 |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS | 2020702 | | 6.818,82 | 8.279,92 |
| PATRIMONIO NETO | 3 | | 58.279,47 | 55.498,85 |
| CAPITAL | 301 | NOTA 13 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 | | 10.000,00 | 10.000,00 |
| RESERVAS | 304 | | 2.593,91 | 2.593,91 |
| RESERVA LEGAL | 30401 | | 2.593,91 | 2.593,91 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 305 | | 52.250,00 | 52.250,00 |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 30502 | NOTA 14 | 52.250,00 | 52.250,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 306 | | - 3.294,44 | - 6.564,44 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 30601 | | 13.008,43 | 13.008,43 |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | 30602 | | | - 3.270,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 30603 | | - 16.302,87 | - 16.302,87 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 307 | | -3.270,00 | - 2.780,62 |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | 30702 | NOTA 3 | - 3.270,00 | - 2.780,62 |

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
 DISUACIÓN SEFARDI CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresados en Dólares de E.U.A.)

| SEGURIDAD FIRMEZA APLICADA REGULADA A LA DISUACIÓN SEFARDI CIA. LTDA. | | | | |
|---|----------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | | | | |
| AL 31 DICIEMBRE 2013, CON CIFRAS COMPARATIVAS AÑO 2012 | | | | |
| (Expresado en dólares estadounidenses) | | | | |
| DESCRIPCIÓN CUENTA | NOTAS | CUENTAS | saldo 31 diciembre 2012 | saldo 31 diciembre 2013 |
| | | | | |
| INGRESOS | | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | NOTA 15 | 41 | 1.025.053,49 | 1.271.664,35 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | | 4102 | 1.020.992,68 | 1.271.664,35 |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 4109 | 4.060,81 | |
| OTROS INGRESOS | | 43 | | 22.444,42 |
| OTROS INGRESOS/OTRAS RENTAS | | 4305 | | 22444,42 |
| GASTOS | NOTA 16 | 52 | 1.028.323,49 | 1.263.360,98 |
| GASTOS DE VENTA | | 5201 | 927.230,64 | 1.117.052,90 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | | 520101 | 648.790,87 | 752.036,95 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | | 520102 | 132.100,32 | 151.751,13 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | | 520103 | 143.222,71 | 92.497,25 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | | 520104 | | 18.977,56 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | | 520105 | - | 300 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 520108 | 220,26 | 865,93 |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | | 520111 | - | |
| COMBUSTIBLES | | 520112 | - | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | | 520114 | - | 50853,91 |
| TRANSPORTE | | 520115 | - | |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | | 520116 | - | 2448,11 |
| GASTOS DE VIAJE | | 520117 | - | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | | 520118 | 49,34 | |
| OTROS GASTOS | | 520128 | 2.847,14 | 47.322,06 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 5202 | 98.294,19 | 75.007,12 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | | 520201 | 34.300,00 | 29.494,89 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | | 520202 | 7.063,88 | 5.283,44 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | | 520203 | 11.923,87 | 3.093,78 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | | 520205 | 3.459,91 | 2.886,80 |

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
 DISUACI3N SEFARDI CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresados en D3lares de E.U.A.)

| | | | | |
|--|--|---------------|------------------|-------------------|
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 520208 | 7.659,98 | 4.419,00 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | 520209 | 3.804,50 | 1.087,00 |
| COMBUSTIBLES | | 520212 | 1.650,95 | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | | 520214 | | |
| TRANSPORTE | | 520215 | - | |
| GASTOS DE GESTI3N (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | | 520216 | 489,07 | |
| GASTOS DE VIAJE | | 520217 | 1.053,96 | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | | 520218 | 7.630,92 | 5.377,00 |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | | 520219 | | |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | 520220 | 1.872,19 | 1.039,60 |
| DEPRECIACIONES: | | 520221 | 14.322,63 | 9.247,47 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 52022101 | 14.322,63 | 9.247,47 |
| GASTO DETERIORO: | | 520223 | | 10836,91 |
| CUENTAS POR COBRAR | | 52022305 | | 10836,91 |
| OTROS GASTOS | | 520228 | 3.062,33 | 2241,23 |
| GASTOS FINANCIEROS | | 5203 | 2.798,66 | 11.098,71 |
| INTERESES | | 520301 | 2.124,55 | 10.079,25 |
| COMISIONES | | 520302 | 674,11 | 1019,46 |
| OTROS GASTOS | | 5204 | - | 60202,25 |
| OTROS | | 520402 | | 60202,25 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | | 60 | -3.270,00 | 30.747,79 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | 61 | - | 4612,17 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | | 62 | -3.270,00 | 26.135,62 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | 63 | - | 28916,24 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO | | 64 | -3.270,00 | -2.780,62 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | | 79 | -3.270,00 | -2.780,62 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | | | - | |
| | | 82 | -3.270,00 | - 2.780,62 |

**SEGURIDAD FIRMEZA APLICADA REGULADA A LA DISUACI3N
SEFARDI CÍA. LTDA.**

**POLITICAS Y BASES DE PRESENTACI3N
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en D3lares de E.U.A.)**

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

La Empresa SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA DISUACI3N SEFARDI CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante Escritura Publica el 15 de julio del 2003 y su objeto social es brindar y ofrecer:

A personas naturales, jur3dicas, instituciones privadas y/o p3blicas los servicios de protecci3n y vigilancia permanente o eventual con guardias uniformados y armados.

A industrias, bancos, residencias; servicio de guardias personales de seguridad, protecci3n a personas ejecutivas o familiares, servicios de investigaci3n.

Para efectos tributarios, el Registro 3nico de Contribuyentes es N° 1791910427001

Aprobaci3n de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros bajo NIIF – PYMES por el a3o terminado 31 de diciembre del 2013, han sido emitidos con autorizaci3n del Gerente General con fecha 25 de marzo del 2014 y fueron aprobados definitivamente por la Junta General de Socios mediante acta con fecha 25 de marzo 2014.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de Preparaci3n de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de la Empresa SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA DISUACI3N SEFARDI CÍA. LTDA., por el a3o

terminado el 31 de diciembre de 2013 corresponden al segundo a3o de Balances presentados bajo normativa NIIF – PYMES.

2.2. Moneda funcional y de presentaci3n

Los estados financieros se expresan en d3lares estadounidenses, que es la moneda funcional.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

SEFARDI CIA. LTDA. tiene como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos de efectivo mantenido en caja y en las cuentas corrientes bancarias.

2.4 Cuentas por cobrar

“NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medici3n

“Emitida el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que ser3n sustituidas. Este extracto ha sido preparado por el equipo t3cnico de la Fundaci3n IFRS y no ha sido aprobado por el IASB. Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Informaci3n Financiera”.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha decidido sustituir la NIC 39

Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medici3n a lo largo de un periodo de tiempo. La primera entrega, que trata la clasificaci3n y medici3n de activos financieros, se emiti3 como NIIF 9 Instrumentos Financieros en noviembre de 2009. Los requerimientos para la clasificaci3n y medici3n de los pasivos financieros y la baja en cuentas de activos y pasivos financieros se a3adieron a la NIIF 9 en octubre de 2010. En consecuencia, partes de la NIC 39 est3n siendo sustituidas y quedar3n obsoletas para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013. Los requerimientos restantes de la NIC 39 contin3an en vigor hasta ser sustituidos por futuras entregas de la NIIF 9. El Consejo espera sustituir la NIC 39 en su totalidad.”

Deterioro del valor e incobrabilidad de activos financieros medidos al costo amortizado

SEFARDI, evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva, de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado esté deteriorado S/ NIC 39 Párrafo 58.

Condiciones y términos de la factura. (clientes):

SEFARDI mantiene relación comercial con varios clientes.

Las condiciones establecidas en cada una de las facturas emitidas por SEFARDI para el cobro son:

El cliente pagará la factura dentro de los 5 días posteriores al fin de mes durante el cual fue prestado el servicio; se revisa periódicamente la facturación con el reporte de antigüedad de cartera al cierre de cada mes”

Basados en “NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar”

SEFARDI, define que las facturas emitidas a partir de la aprobación de las Políticas Contables, incluirán en los valores totales un valor reconocido como Interés Implícito el mismo que no podrá ser superior al Interés de Mercado aprobado y vigente de la Tasa activa máxima del Banco Central del Ecuador.

Adicionalmente SEFARDI, considera que las facturas emitidas si están dentro del plazo concedido y dentro de un año que sería la porción corriente NO realizará, ningún cálculo adicional sobre las facturas que estén dentro de estos plazos.

2.5 Propiedades, planta y equipo.

Las Propiedades, Plantas y Equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciaci3n acumulada y deterioro acumulado.

El costo del bien, incluye el precio de adquisici3n y todos los costos directamente relacionados con la ubicaci3n del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administraci3n.

Los gastos peri3dicos de mantenimiento, conservaci3n y reparaci3n, se imputan a resultados, como costo/gasto del ejercicio en que se incurren.

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja cuando no se esperan futuros beneficios econ3micos de su uso o disposici3n. Cualquier utilidad o p3rdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposici3n y el valor libro del activo) es incluida en el Estado de Resultados del ejercicio econ3mico en el cual el activo ha sido dado de baja.

La depreciaci3n comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicaci3n y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciaci3n es calculada linealmente durante la vida 3til econ3mica de los activos (tiempo en el cual la Empresa tiene previsto que el activo le generar3 beneficios futuros) hasta el monto de su valor residual.

2.6 Reconocimiento de pasivos.

Se reconoce un pasivo cuando exista probabilidad de salida de recursos econ3micos por parte de la entidad para satisfacer la obligaci3n presente, y el monto a cancelar se pueda determinar de forma fiable.

2.6.1 CONDICIONES Y TERMINOS DE LA FACTURA. (PROVEEDORES)

SEFARDI mantiene relaci3n comercial con varios proveedores de bienes y servicios, Las condiciones establecidas en cada una de las facturas para el pago de las mismas son:

Se pagar3 dentro de 30 d3as posteriores a partir la fecha de recepci3n de la factura, independientemente del valor.

2.6.2 PR3STAMOS BANCARIOS

Todos los pr3stamos son inicialmente reconocidos al valor total del pr3stamo recibido menos los intereses (conforme las tablas de amortizaci3n bancarias), y se presentan en el Estado de Situaci3n Financiera seg3n corresponda ya sea en el Pasivo Corriente si su vencimiento es menor a un a3o y pasivo no corriente si su vencimiento es mayor a un a3o.

Los intereses devengados son registrados en el Estado de Resultados en cada fecha de cierre de los Estados Financieros

2.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compa3a tiene una obligaci3n presente legal o impl3cita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidaci3n requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligaci3n puede ser legal o t3cita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, pr3cticas habituales o compromisos p3blicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la Compa3a asumir3 ciertas responsabilidades.

2.7.1 Jubilaci3n Patronal y Desahucio (Planes de Beneficios Definidos)

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo se3alado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados".

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Empresa.

La obligación reconocida en el balance general, representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de resultados por función, en gasto de ventas o gastos de administración según corresponda.

Los costos por beneficios al personal son cargados a resultados por función en el período que se devengan.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. Por lo cual también se registra el valor calculado para desahucio proporcionado por un actuario calificado.

2.8 Reconocimiento de ingreso

La NIC 18 indica que el ingreso de actividades Ordinarias, se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y el ingreso puede ser confiablemente medido.

Los ingresos ordinarios, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparaci3n y presentaci3n de estados financieros, como incrementos en los beneficios econ3micos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no est3n relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacci3n en condiciones de independencia mutua.

En SEFARDI Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido por la prestaci3n del servicio. Se reconoce un ingreso cuando este produce un incremento en los activos, o en la reducci3n de un pasivo.

2.9 Reconocimiento de Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios econ3micos futuros.

Se reconoce un gasto cuando estos producen decrementos en los activos o un incremento en los pasivos.

2.10 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el m3todo directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- Como actividades de operaci3n o de explotaci3n, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como tambi3n se incluyen otras actividades no calificadas como de inversi3n o de financiamiento.
- Como actividades de inversi3n, las adquisiciones, enajenaci3n o disposici3n por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento, aquellas que producen cambios en el tama1o y composici3n del patrimonio neto y de los pasivos de car3cter financiero.

2.11 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situaci3n financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuaci3n:

Vida 3til y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinaci3n de las vidas 3tiles y los valores residuales de los componentes de propiedad planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podr3an ser afectados si cambian las circunstancias. La administraci3n revisa estos supuestos en forma peri3dica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse alg3n cambio.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en funci3n de la mejor informaci3n disponible en la fecha de emisi3n de los presentes estados financieros, es posible que surjan acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se har3a de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaci3n en los correspondientes estados financieros futuros.

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuaci3n actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotaci3n de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones est3n sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

NOTA 3: APLICACI3N DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACI3N FINANCIERA (NIIF-PYMES)

Impactos financieros:

CTA. 30702 PÉRDIDA NETA DEL PERIODO: A continuaci3n se presenta la P3rdida resultante del ejercicio 2013 misma que se ve reflejada junto a la Conciliaci3n tributaria:

| SEFARDI CIA. LTDA. CONCILIACION TRIBUTARIA EJERCICIO FISCAL 2013 (Expresado en U.S. d3lares) | |
|---|-----------------------|
| CALCULO GENERAL | Valor \$/ Compañía |
| UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIPACION LABORAL | 30747,79 |
| 15% de Participaci3n Trabajadores | -4612,17 |
| <hr/> | |
| UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 26135,62 |
| Menos: Amortizaci3n de p3rdidas tributarias (Art. 11 LRTI) | -820,64 |
| M3s: Gastos no deducibles | 106122,46 |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA | 131437,44 |
| <hr/> | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 28916,24 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | -25080,59 |
| (-) CR3DITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | -33515,14 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | -29679,49 |
| <hr/> | |
| UTILIDAD CONTABLE | 30.747,79 |
| (-) GASTO IMPUESTO RENTA | 28.916,24 |
| (-) GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES | 4.612,17 |
| TOTAL PERDIDA DEL EJERCICIO | (2.780,62) |

El mayor impacto financiero son los Gastos No Deducibles por \$ 106.122,46 que contiene entre algunos valores los correspondientes a:

- Provisi3n jubilaci3n Patronal por personal menor a 10 a3os en la Empresa
- Baja clientes
- Baja de Construcciones en Curso (Propiedad Planta y Equipo por no reunir las caracteristicas para mantenerlo en este Rubro del Estado Financiero).

Se ha cumplido totalmente con las obligaciones ante el SRI. Pagando el Impuesto a la Renta por \$ 28.916,24 seg3n corresponde; Este valor result3 por el impacto de los gastos no deducibles contenidos en la conciliaci3n tributaria.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Se determinan impactos por Activos y Pasivos Financieros, cuando aquellos no cumplen las siguientes condiciones, de acuerdo a las NIIF:

- Los activos son recursos controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios econ3micos futuros;
- Los pasivos son obligaciones presentes originadas en un evento pasado que se espera que resulten en un egreso de recursos;

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el Estado de situaci3n financiera al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2013 respectivamente como efectivo y equivalentes de efectivo se conforman as3:

| DETALLE | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Caja Chica | 200,00 | 200,00 |
| Bancos Locales | 17.078,96 | 61.964,62 |
| Total efectivo y equivalente de efectivo | <u>17.278,96</u> | <u>62.164,62</u> |

Los bancos Locales son Pichincha y Produbanco.

NOTA 5: CLIENTES - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

- **Clientes:**

| NOMBRE DE LA CUENTA | CUENTA | 2012 | 2013 |
|--|---------|-----------|-----------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1010205 | 35.470,36 | 20.964,19 |

En esta cuenta se encuentran los valores por cobrar clientes al 31/12/2013;

Por cumplimiento de NIIFS y con el prop3sito de reflejar la realidad de la Empresa mediante los Estados Financieros, luego de realizado el estudio y an3lisis se procedi3 a dar de baja de la Cartera Clientes \$10.836,91. (Se contabiliz3 al Gasto No deducible, cumpliendo con el SRI el impuesto renta correspondiente).

Por este motivo se visualiza una disminuci3n en el Rubro contenido en la cuenta 1010205, seg3n cuadro presentado anteriormente.

- **Otras Cuentas por Cobrar:**

| NOMBRE DE LA CUENTA | CUENTA | 2012 | 2013 |
|--------------------------|---------|----------|-----------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 | 9.310,11 | 26.041,75 |

1010208: El valor de los \$ 26.041,75, se activ3 desde los 3ltimos meses del a3o 2013 en esta cuenta. Se recuperar3 durante el a3o 2014.

NOTA 6: CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA:

| NOMBRE DE LA CUENTA | CUENTA | 2012 | 2013 |
|--|---------|-----------|-----------|
| CR3DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 | 43.489,14 | 29.679,50 |

En esta cuenta se encuentran los valores que la Empresa tiene como Cr3dito tributario a favor al 31/12/2013, respaldados por los comprobantes de retenciones recibidos de los clientes que justifican el valor de \$ 29.679,5 declarados en el formulario 101 correspondiente al a3o 2013:

| FORMULARIO 101-2013 | | |
|---------------------|-------------|--|
| Valor | NºCasillero | |
| 29679,5 | 325 | Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) |
| 29679,5 | 869 | Saldo a favor del Contribuyente |

El valor de \$ 9.974 se contabilizó al gasto no deducible, pagando al SRI el impuesto a la renta que correspondiente según la conciliación tributaria.

NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se encuentran los rubros que conforman la totalidad de la Propiedad Planta y Equipo de SEFARDI al 31/12/2013;

| DETALLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE 2013 | | | | | |
|--|---------|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| | | A | B | C | (A+B+C) |
| DETALLE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTORICO | CUENTA | SALDO AL 31/12/2012 | BAJAS DE ACTIVOS 2013 | ADICIONES 2013 | 31/12/2013 |
| CONTRUCCIONES EN CURSO (a) | 1020103 | 35.095,00 | -35.095,00 | | 0 |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 | 4.326,78 | -905 | | 3.421,78 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 | 88.128,21 | -4.386,82 | 12399,01 | 96.140,40 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1020108 | 7.622,16 | -7060,08 | 2.445,75 | 3.007,83 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 1020109 | 55.251,58 | 0 | | 55.251,58 |
| TOTAL ACTIVOS COSTO HISTORICO (sin deducir depreciación acumulada) | | 190.423,73 | -47.446,90 | 14.844,76 | 157.821,59 |

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013

| | |
|--|--------------------------|
| COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2013 | 157.821,59 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2013 | -50.608,79 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <u>107.212,80</u> |

Cumpliendo con las NIIF y con el propósito de reflejar la realidad de la Empresa en los Estados Financieros; luego del análisis respectivo, se procedió a cerrar el Costo Histórico de un grupo de activos fijos y otros se dieron de baja contabilizando como Gasto No Deducible,

Se dieron de baja los activos debido a que no cumplen todas las condiciones para calificarse y mantenerse registrado como Propiedad Planta y Equipo a la fecha de cierre 31/12/2013.

- (a) **Baja de Construcciones en curso:** Se dio de baja la totalidad de esta cuenta por \$ 35.095, y se ha registrado en GASTO NO DEDUCIBLE para cumplir con la obligación tributaria según corresponde ante el SRI.

NOTA 8: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES: Al 31/12/2013, el saldo es \$ 21.989,40 mismo que se conforma por:

| VALOR | OBSERVACION |
|--------------------|---|
| - 19.238,40 | CORRESPONDE A PROVEEDORES POR PAGAR POR BIENES Y SERVICIOS |
| - 2.751,00 | SUELDO POR PAGAR DEL MES DE DICIEMBRE 2013 EN EFECTIVO (SERVIPAGOS) |
| - 21.989,40 | TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2013 |

NOTA 9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO:

| VALOR | NOMBRE INSTITUCION FINANCIERA |
|------------------|---|
| 29.583,74 | BANCO PRODUBANCO: Corresponde a La Porción Corriente de la deuda Total a pagarse en el año 2014 |
| 9.794,12 | BANCO PICHINCHA: Corresponde a la deuda que se pagará en el año 2014 |
| 39.377,86 | TOTAL |

NOTA 10: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Al 31/12/2013, el saldo es \$ 43.996,69 mismo que se conforma por:

| CUENTA: 20107 | | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | |
|--|---------------|--------------------------------------|---|
| DESCRIPCION CUENTA | CODIGO | SALDOS NIIF 31/12/2013 | OBSERVACIONES |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2010701 | -2.941,55 | Valor por pagar al SRI por Impuesto al Valor Agregado y por Retenciones en la Fuente (Según Formulario 104-Formulario 103) |
| CON EL IESS | 2010703 | -21963,84 | Valor por Pagar al IESS por concepto de Prestamos IESS, Aportes y Fondos de Reserva. |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2010704 | -14479,13 | Décimo Tercero y Cuarto por Pagar |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010705 | -4612,17 | 15% Participación Trabajadores por pagar. correspondiente a la Utilidad 2013 antes de Impuesto a la Renta |
| TOTAL | | -43.996,69 | |

NOTA 11: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO:

Corresponde a un solo préstamo del Banco Produbanco el proporcional Largo Plazo.

| VALOR | NOMBRE INSTITUCION FINANCIERA |
|------------------|--|
| 33.036,17 | BANCO PRODUBANCO: Corresponde a La Deuda del préstamo adquirido de la Institución Financiera, que se pagará luego del año 2014 |
| 33.036,17 | TOTAL |

NOTA 12: PROVISIONES POR DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL: Se registraron las provisiones de Desahucio y Jubilación Patronal según los cálculos elaborados por la firma Actuarial Consultores Cía. Ltda. para los años 2010, 2011 y 2012 y 2013 respectivamente. El detalle de dichas provisiones es el siguiente:

| CUENTA: 20207 | | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | | | |
|--|----------------|---|---------------|--|-------------------|----------------------|----------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (D) | (E) | (F) | (A+B+C+D+E+F) |
| CUENTA CONTABLE | 2010 | 2011 | 2012 | 2012 AJUSTES S/ INFORME ACTUARIAL | PROVISION 2013 | DESAHUCIOS PAGADO | TOTAL PROVISION AL 31/12/2013 |
| JUBILACION PATRONAL | - 13.529,84 | - 7.540,47 | - 7.540,47 | -1.568,87 | - 13.304,72 | | -43.484,38 |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS (DESAHUCIO) | -2.698,24 | - 2.060,29 | - 2.060,29 | -671,13 | -3.432,84 | 2.642,88 | -8.279,92 |
| AL 31 DE DICIEMBRE TOTAL | | | | | | | <u>-51.764,30</u> |

(D) En el a3o 2012 las Provisiones de Jubilaci3n Patronal y Desahucio se registraron con los valores del a3o 2011, seg3n c3lculo actuarial recibido.

En el a3o 2013 al recibir el informe del c3lculo actuarial del a3o 2012 se aplica el ajuste respectivo a la Provisi3n estimada del a3o 2012. Son Gastos No Deducibles y se consider3 en la Conciliaci3n Tributaria para c3lculo del Impuesto a la Renta del a3o 2013.

NOTA 13: CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital suscrito y pagado es 10.000 participaciones nominativas de un d3lar cada una. Todas las participaciones est3n íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 14: SUPERAVIT POR REVALUACI3N DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

En esta cuenta se encuentra registrado el valor correspondiente al reval3o del armamento.

NOTA 15: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada anteriormente (Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias). Los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre 2013 se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN CUENTA | saldo 31 diciembre 2012 | saldo 31 diciembre 2013 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1.025.053,49 | 1.271.664,35 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 1.020.992,68 | 1.271.664,35 |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 4.060,81 | |
| OTROS INGRESOS | | 22.444,42 |
| OTROS INGRESOS/OTRAS RENTAS | | 22444,42 |

Los \$ 22.444,42 corresponden a reclasificaciones de cuentas de proveedores y pasivos por considerarse impagos, para reflejar la realidad en los Estados Financieros.

NOTA 16: GASTOS AGRUPADOS DE ACUERDO A SU NATURALEZA

| DESCRIPCIÓN CUENTA | CUENTAS | saldo 31 diciembre 2012 | saldo 31 diciembre 2013 |
|--------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| GASTOS | 52 | 1.028.323,49 | 1.263.360,98 |

El mayor impacto en la Conciliación tributaria es \$ 106.122,46 registrado en el GASTO NO DEDUCIBLE; valor incluido para el cálculo del pago del Impuesto a la Renta 2013, conforme consta en la NOTA 3: CTA: 30702 PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

NOTA 17: FLUJO DE EFECTIVO:

- **LOS EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSI3N:** VER NOTA 7; SEFARDI invirti3 En Propiedades Planta y Equipo \$ 14.844,76.
- **LOS EFECTIVOS PROCEDENTES FINANCIAMIENTO POR PR3STAMOS A LARGO PLAZO:** La Empresa mantiene un cr3dito por pagar al Banco del Pichincha. Leer **NOTA 9 Y NOTA11.**

A CONTINUACION SE PRESENTA UN DETALLE DE LOS AJUSTES Y ELIMINACIONES APLICADOS AL FLUJO DE EFECTIVO:

AJUSTES Y ELIMINACIONES APLICADOS PARA ELABORAR FLUJO DE EFECTIVO 2013

| DETALLE | | DEBE | HABER |
|--|---|-----------|-----------|
| ACTIVO | EQUIPO DE SEGURIDAD PPE | 1.853,00 | |
| GASTO | GASTO BAJA MAL ESTADO ACTIVOS FIJOS | | 1.853,00 |
| REVERSO REGISTRO REVALUO ARMAS | | | |
| PASIVO | SUELDOS POR PAGAR | 2.546,47 | |
| GASTO | GASTO SUELDO | | 2.546,47 |
| REVERSO RECLASIFICACION CUENTAS DE NOMINA | | | |
| GASTO | GASTO X SUMINISTROS VARIOS | | 595,00 |
| GASTO | OTROS GASTOS | | 34.500,00 |
| ACTIVO | OBRAS EN CONSTRUCCION PPE | 34.500,00 | |
| ACTIVO | OBRAS EN CONSTRUCCION PPE | 595,00 | |
| REVERSO BAJA DE OBRAS EN CONSTRUCCION | | | |
| PASIVO | PROVISION DESAHUCIO POR PAGAR | 4.103,97 | |
| PASIVO | JUB PATRONAL MENOR A 10AÑOS | 14.873,60 | |
| GASTO | GASTO PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO | | 18.977,56 |
| REVERSO PROVISION DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL | | | |
| ACTIVO | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO REVERSO | 10.498,90 | |
| ACTIVO- NEGATIVO | DEPRECIACION ACUMULADA PPE | | 1.251,43 |
| GASTO | GASTO DEPRECIACION | | 9.247,47 |
| REVERSO DEPRECIACION Y CUADRE DE PPE. | | | |

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
 DISUACI3N SEFARDI CÍA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresados en D3lares de E.U.A.)

| | | | |
|--|---|-----------|-----------|
| GASTO | PROVISION CTAS: INCOBRABLES | | 10.836,91 |
| ACTIVO | CLIENTES VARIOS | 10.836,91 | |
| REVERSO GASTO CUENTAS INCOBRABLES BAJA CARTERA | | | |
| PASIVO | OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR | 10.593,91 | |
| GASTO | PERDIDAS Y GANACIAS EJERC.AN | | 10.593,91 |
| REVERSO GASTO NO DEDUCIBLECUADRE DE CUENTAS | | | |
| GASTO | IMPUESTOS A LA RENTA COMPAÑI | | 28.916,24 |
| GASTO | PERDIDAS Y GANACIAS EJERC.AN | | 9.974,00 |
| ACTIVO | RETENCIONES EN LA FUENTE (CREDITO TRIBUTARIO) | 38.890,24 | |
| REVERSO GASTO IMPUESTO RENTA 2013 | | | |
| GASTO | CURSOS Y SEMINARIOS | | 4.112,32 |
| GASTO | PERDIDAS Y GANACIAS EJERC.AN | | 2.424,03 |
| ACTIVO | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 4.112,32 | |
| ACTIVO | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 2.424,02 | |
| REVERSO GASTO NO DEDUCIBLE POR DEPURACION CUENTAS 2013 | | | |
| | VARIOS INGRESOS | 2.436,50 | |
| | VARIOS INGRESOS | 6.600,00 | |
| | VARIOS INGRESOS | 569,91 | |
| | VARIOS INGRESOS | 1.181,63 | |
| | VARIOS INGRESOS | 700,00 | |
| | VARIOS INGRESOS | 10.593,91 | |
| PASIVO | PROVEEDORES POR PAGAR | | 2.436,50 |
| PASIVO | PROVEEDORES POR PAGAR | | 6.600,00 |
| PASIVO | PROVEEDORES POR PAGAR | | 700,00 |
| PASIVO | PROVEEDORES POR PAGAR | | 10.593,91 |
| PASIVO | CTAS POR PAGAR CH/GIRADOS Y NO COBRADOS | | 569,91 |
| PASIVO | PASIVO IMPAGO | | 1.181,63 |
| REVERSO INGRESO POR DEPURACION CUENTAS POR PAGAR IMPAGAS 2013 | | | |
| PASIVO | DECIMO TERCER SUELDO | 5.396,66 | |
| PASIVO | DECIMO CUARTO SUELDO | 9.082,47 | |
| GASTO | DECIMO TERCER SUELDO | | 5.396,66 |
| GASTO | DECIMO CUARTO SUELDO | | 9.082,47 |
| REVERSO PROVISION DECIMOS POR NO PAGO INMEDIATO. | | | |

SEGURIDAD, FIRMEZA, APLICADA, REGULADA A LA
DISUACI3N SEFARDI C3A. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en D3lares de E.U.A.)

| | | | |
|--|-----------------------------|----------|----------|
| ACTIVO | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 7.656,83 | |
| PASIVO | CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS | | 7.656,83 |
| CRUCE DE ANTICIPOS CON CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS | | | |
| PASIVO | PARTICIPACION 15% TRABAJAD. | 4.612,17 | |
| GASTO | GASTO PARTICIPACION LABORAL | | 4.612,17 |
| REVERSO PARTICIPACION TRABAJADORES | | | |

TOTAL AJUSTES Y ELIMINACIONES

184.658,42 184.658,42

Wady Rojas Flores

171775217-2

RUC 1717752172001