

# **Intercon Security Systems Cía. Ltda.**

## **Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 (Expresadas en dólares de E.U.A.)**

### **1. Identificación de la Compañía**

**Intercon Security Systems Cía. Ltda.**, fue constituida mediante escritura pública del 30 de junio de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de octubre de 2003 en la ciudad de Quito, con un plazo de duración hasta el año 2033. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

### **2. Operaciones**

El objeto social de la Compañía constituye principalmente el proporcionar servicios de protección y vigilancia de personas, bienes, muebles e inmuebles; de investigación y custodia de valores, y todo lo permitido por la Ley de Compañías y el Código de Comercio.

### **3. Declaración de cumplimiento con las NIIF**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados por la junta de socios luego de la emisión del informe de auditoría de acuerdo a lo requerido por la Ley de Compañías, de acuerdo a las normas de auditoría vigentes se prevé que en caso de que los estados financieros auditados sean modificados por falta de aprobación, los mismos sean reemitidos. Sin embargo, de acuerdo con la gerencia no habrá cambios en dichos estados financieros.

### **4. Cambios en políticas contables**

#### **a) Normas nuevas y revisadas vigentes para períodos anuales a partir del 1 de enero 2014**

A partir del 1 de enero 2014 existen normas nuevas y revisadas vigentes para el período anual comenzado en dicha fecha. Un detalle de la información sobre estas normas que afectaron a los estados financieros de la Compañía se presenta a continuación:

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

-- 1 --

- *Compensación de activos financieros y pasivos financieros - Modificaciones a la NIC 32 y de la NIIF 7*

El documento “Modificaciones a la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación” clarifica la guía de aplicación de esta norma para evaluar cuando se cumplen los siguientes criterios para compensar un activo financiero con un pasivo financiero:

- Criterio de que una entidad tiene el derecho exigible a compensar los importes exigidos.
- Criterio de que una entidad tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Esta modificación ha sido aplicada de forma retroactiva de acuerdo con las normas de transición que provee esta norma.

La aplicación de esta modificación no ha tenido efectos materiales en los presentes estados financieros anuales, ni en periodos anteriores.

- *CINIIF 21, Gravámenes*

Esta interpretación clarifica la contabilización de un pasivo para pagar un gravamen si ese pasivo está dentro del alcance de la NIC 37, y también la contabilización de un pasivo para pagar gravámenes cuyo importe y vencimiento son ciertos.

La CINIIF 21 clarifica que el suceso que genera la obligación que da lugar a un pasivo para pagar un gravamen es la actividad que produce el pago del gravamen en los términos señalados por la legislación.

La CINIIF 21 ha sido aplicada de forma retroactiva de acuerdo con las normas de transición que provee esta norma.

La aplicación de esta Interpretación no ha tenido efectos materiales en los presentes estados financieros anuales, ni en periodos anteriores.

- *Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros - Modificaciones a la NIC 36*

El documento “Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros - Modificaciones a la NIC 36” requiere que se revele información sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe, se basa en el valor razonable menos los costos de disposición. Las modificaciones emitidas en este documento alinean los requerimientos de información a revelar de la NIC 36 con la intención original del IASB al emitir la NIIF 13 Medición del Valor Razonable en mayo de 2011.

La información que se requiere que la entidad revele es la siguiente:

-- 2 --

## Intercon Security Systems Cía. Ltda.

- El nivel de la jerarquía del valor razonable dentro de la cual se clasifica en su totalidad la medición del valor razonable de la unidad generadora de efectivo, sin considerar si son observables los costos de disposición.
- Para las mediciones de valor razonable clasificadas dentro del nivel 2 y nivel 3 de la jerarquía del valor razonable, una descripción de las técnicas de valoración utilizadas, y de existir el hecho y las motivaciones de que un cambio en la técnica de valoración ha ocurrido.
- Para las mediciones de valor razonable clasificadas dentro del nivel 2 y nivel 3 de la jerarquía del valor razonable:
  - Cada suposición clave de la gerencia;
  - Las tasas de descuentos utilizadas en la medición actual y anterior (si el valor razonable se midió utilizando una técnica de valor presente).

Esta modificación ha sido aplicada de forma retroactiva de acuerdo con las normas de transición que provee esta norma.

La aplicación de esta modificación no ha tenido efectos materiales en los presentes estados financieros anuales, ni en periodos anteriores.

### **b) Normas, modificaciones e interpretaciones a las normas existentes que aún no entran en vigor y que no han sido adoptadas anticipadamente por la Compañía**

A la fecha de autorización de estos estados financieros, el IASB ha publicado nuevas normas, modificaciones e interpretaciones realizadas a las normas ya existentes, las cuales aún no entran en vigor y no han sido adoptadas anticipadamente por la Compañía.

La Administración anticipa que todos los pronunciamientos pertinentes serán adoptados en las políticas contables de la Compañía para el primer periodo que inicia a partir de la fecha de vigencia de dicho pronunciamiento.

Los pronunciamientos aprobados por el IASB que aún no entran en vigor, y que la Compañía no ha aplicado anticipadamente son las siguientes:

#### **- NIIF 9 Instrumentos Financieros**

En julio de 2014, el IASB aprobó el texto completo de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, que reemplazará a la NIC 39 en los período anuales que se inicien el a partir del 1° de enero de 2018. Se admite su aplicación anticipada.

Los principales cambios que incorpora esta norma respecto de la norma que reemplaza son los siguientes:

- Clasificación de activos financieros: en base a las características contractuales de los flujos de efectivo provenientes de un activo financiero y del modelo de negocio de la entidad respecto al mismo, podrá clasificarlo en alguna de las siguientes categorías: (1) activos financieros a costo amortizado; (2) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados; y (3) activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral. Asimismo, al inicio una entidad podría designar: (a) a cualquier activo financiero en la categoría “a valor razonable con cambios en resultados” (siempre que se cumplan ciertas

## Intercon Security Systems Cía. Ltda.

condiciones); y (b) los cambios en el valor razonable de ciertos instrumentos de patrimonio como reconocidos “con cambios en el otro resultado integral” (siempre que se cumplan ciertas condiciones). Un cambio en el modelo de negocios de la entidad conllevará una evaluación de la necesidad de reclasificar a la partida (o grupo de partidas) afectada(s).

- Medición de activos financieros: se incorpora un único modelo de deterioro, basado en el reconocimiento de pérdidas crediticias esperadas. Este modelo se aplica incluso a ciertas partidas cuyo reconocimiento no se realiza de acuerdo con la NIIF 9 (cuentas comerciales por cobrar, activos de contratos y activos por arrendamientos financieros).
- Medición de pasivos financieros: para los pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, se requiere que se presente en el otro resultado integral la porción del cambio en dicho valor razonable que sea atribuible a los cambios de riesgo de crédito propio de la entidad.
- Contabilidad de cobertura: se incorpora un modelo de contabilidad de cobertura más estrechamente alineado con las prácticas incorporadas en las estrategias de gestión de riesgos que suelen llevar adelante distintas entidades.

### - NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

En mayo de 2015 en IASB aprobó la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, cuya vigencia es obligatoria para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017 y admite su aplicación anticipada. La NIIF 15 reemplaza a la NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31.

Esta norma incorpora una metodología para reconocer los ingresos provenientes de contratos con clientes basada en cinco pasos:

- 1) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente
- 2) Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- 3) Determinar el precio de la transacción
- 4) Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato
- 5) Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño

### - Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38)

En mayo de 2014, el IASB aprobó el documento “Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38)”. Una entidad aplicará estas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

Estas modificaciones establecen lo siguiente:

## Intercon Security Systems Cía. Ltda.

- Para un activo dentro del alcance de la NIC 16: se aclara que no resulta apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo.
- Para un activo dentro del alcance de la NIC 38: se incorpora una presunción refutable de que es inapropiado un método de amortización que se base en los ingresos de actividades ordinarias generadas por una actividad que incluye el uso de un activo intangible. Esta presunción puede evitarse solo en circunstancias limitadas:
  - en las que el activo intangible se expresa como una medida de los ingresos de actividades ordinarias; o
  - cuando puede demostrarse que los ingresos de actividades ordinarias y el consumo de beneficios económicos del activo intangible están altamente correlacionados.

### - Mejoras anuales a las NIIF

En diciembre de 2013, el IASB aprobó dos documentos: “Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2010 – 2012” y “Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2011 – 2013”. Por su parte, en septiembre de 2014 el IASB aprobó el documento “Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2012 – 2014”.

El proceso de mejoras anuales a las NIIF proporciona un vehículo para realizar modificaciones a las NIIF que no son urgentes; porque son necesarias. Cada modificación establecida afecta una NIIF en particular, otras (colateralmente), los FC y guías relacionadas; e incluye la fecha de vigencia de la NIIF afectada.

### Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2010 – 2012

Incluye las siguientes modificaciones:

- Modificación a la NIIF 13 Medición del Valor Razonable - Cuentas comerciales a corto plazo: Se ratifica el hecho de que al medir las cuentas comerciales (por cobrar o por pagar) por su valor razonable (reconocimiento inicial) la entidad podrá basarse en el importe nominal de “la factura” en la medida que el efecto no sea significativo (ya existía en los requerimientos de la NIC 39 y NIIF 9).
- Modificación a la NIC16 Propiedades, Planta y Equipo y Modificación a la NIC 38 Activos Intangibles - Modelo de revaluación – reexpresión proporcional de la depreciación acumulada: Se elimina el criterio de “reexpresión proporcional” para contabilizar la revaluación de una partida de propiedades, planta y equipo (NIC 16) o de activo intangible (NIC 38) por el criterio de “importe congruente”. La reexpresión de la depreciación surge por diferencia. Esta mejora se aplicará a todas las revaluaciones reconocidas en los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2014 y en el período anterior inmediato (puede presentar una tercera columna, pero no es requerido). Si se prepara información comparativa no ajustada revelará este hecho. Se admite aplicación anticipada. De hacerlo, debe revelarse este hecho.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

- Modificación a la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas - Personal clave de la gerencia: Se clarifica el alcance de la información que debe revelarse cuando una entidad de gestión presta servicios de personal clave de gerencia a la entidad que informa. Esta mejora se aplicará a los estados financieros que corresponda a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2014. Se admite aplicación anticipada. De hacerlo, deberá revelarse este hecho.

## Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2011–2013

Incluye las siguientes modificaciones:

- Modificación a la NIIF 13 Medición del Valor Razonable - Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera): Se aclara, en relación a la “excepción de cartera, que: (a) esta aplica para otros contratos dentro del alcance de la NIC 39 y NIIF 9 distintos de activos financieros y pasivos financiero; y (b) las referencias a “activos financieros” y “pasivos financieros” de los párrafos 48; 51; y 53 a 56 de la NIIF 13 deben aplicarse a todos los contratos dentro del alcance de la NIC 39 y de la NIIF 9, independientemente de si cumplen las definiciones de la NIC 32. Esta modificación se aplicará a los estados financieros correspondientes a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2014. Se admite aplicación anticipada. De hacerlo, se deberá revelar este hecho.

## Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2012–2014

Incluye las siguientes modificaciones:

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

Contratos de servicios de administración: Se aclara que cuando una entidad transfiere un activo financiero, y conserve el derecho de prestar servicios de administración de ese activo financiero a cambio de una comisión que se incluye (por ejemplo, en un contrato de servicios de administración) la entidad evaluará el contrato de servicios de administración de acuerdo con las guías de los párrafos 42C y B30 para decidir si tiene una involucración continuada como resultado de dicho contrato de servicios de administración a efectos de los requerimientos de revelar información.

El IASB decidió requerir la aplicación de la modificación solo a los periodos anuales que comiencen a partir del comienzo del periodo anual para el cual se aplique la modificación por primera vez.

Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados: El IASB decidió modificar el párrafo 44R de la NIIF 7 con las “Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2012-2014” para aclarar que la información a revelar adicional requerida por las modificaciones a la NIIF 7 sobre compensaciones no lo es de forma específica para todos los periodos intermedios. Sin embargo, al considerar esta modificación, el IASB destacó que se requiere revelar información adicional en los estados financieros intermedios condensados elaborados de acuerdo con la NIC 34 cuando se exige su incorporación de acuerdo con los requerimientos generales de esa NIIF. La NIC 34 requiere revelar

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

información en los estados financieros intermedios condensados cuando su omisión haría engañosos a los estados financieros intermedios condensados.

- NIC 19 Beneficios a los Empleados - Tasa de descuento: emisión en un mercado regional: Se aclara que la tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a bonos empresariales de alta calidad. Con monedas donde para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esta moneda. La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones por beneficios post-empleo.

Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

## - Iniciativa de divulgación (Modificaciones a la NIC 1)

Este documento establece requerimientos clarificados para la presentación de partidas en el estado de situación financiera y en la sección del otro resultado integral, dentro del estado de resultados integrales. Además, enfatiza que al determinar una manera sistemática de organizar las notas una entidad considerará el efecto que ello tendrá sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Se proporcionan ejemplos de orden sistemático por grupos de notas. Además aclara que al revelar las políticas contables significativas de la entidad, cada entidad considerará la naturaleza de sus operaciones y las políticas que los usuarios de sus estados financieros esperarían que estén reveladas en este tipo de entidades.

Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. No se requieren informar lo requerido por los párrafos 28 – 30 de la NIC 8 en relación a estas modificaciones.

## 5. Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan:

### a) Bases de medición

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### b) Moneda funcional y de presentación

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## c) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros individuales de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación se describen los juicios significativos de la Administración en la aplicación de las políticas contables de la Compañía que tienen un efecto importante en los estados financieros:

### Estimación de la recuperabilidad de los activos y pasivos por impuestos diferidos y tasas fiscales

El monto por el cual un activo por impuesto diferido puede ser reconocido se basa en la evaluación de la probabilidad de tener utilidades fiscales futuras por las cuales los activos por impuestos diferidos de la Compañía se pueden utilizar. En adición se requiere juicio significativo el evaluar el impacto de ciertos límites legales o económicos o incertidumbres existentes en el país sobre la legislación tributaria vigente.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

### Vida útil de la propiedad, y equipo

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Sin embargo, los resultados reales en el futuro pueden variar debido a obsolescencia técnica, en especial en lo que se refiere a equipo de computación.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 no han existido cambios en las estimaciones de vidas útiles y valor residual de la propiedad y equipo.

### Pérdidas por deterioro de activos no financieros

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como propiedad, y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se establece los siguientes parámetros que deben considerarse:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

## d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Intercon Security Systems Cía. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## e) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos, activos financieros al costo amortizado (cuentas por cobrar) y pasivos financieros al costo amortizado y al valor razonable. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

#### *i) Cuentas por cobrar-neto*

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, éstos se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro; sin embargo, considerando que las ventas realizadas a clientes por la Compañía se manejan en condiciones normales de crédito las cuales no superan los 30 días plazo, las transacciones mencionadas no incluyen una transacción de financiamiento por lo cual las cuentas por cobrar no se descuentan.

#### *ii) Pasivos financieros al costo amortizado*

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son obligaciones comerciales por el pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existen operaciones de financiamiento.

### **Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

## **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

## **Valor razonable de los instrumentos financieros**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera, a fecha de su revelación en notas.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descritas a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- a) Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- b) Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- c) Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## f) Equipos

Los equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

### *i) Medición en el reconocimiento inicial*

Los equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

### *ii) Medición posterior*

Los equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad y equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados en el periodo en el que ocurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad y equipo se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de la propiedad y equipo y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados cuando ocurra la baja de mismo.

## g) Depreciación de equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de equipos:

| <u>Tipo de Activo</u>   | <u>Vida Útil</u><br>(años) |
|-------------------------|----------------------------|
| Muebles y Enseres       | 7                          |
| Equipos de Oficina      | 5                          |
| Vehículos               | 5                          |
| Equipos de Computación  | 5                          |
| Equipos de Comunicación | 5                          |
| Armas                   | 5                          |

## **i) Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

## **j) Beneficios a los empleados**

### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

#### Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagaría a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## Vacaciones

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

## **Beneficios de terminación**

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

El Código del Trabajo también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

## **k) Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

## Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

## Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

## **I) Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias 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.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## *i) Ingresos por venta de servicios*

Los ingresos ordinarios provienen de la venta de servicios de guardianía los cuales se reconocen de acuerdo al servicio entregado basado en reportes fiscalizados de horas, es decir cuando el riesgo y los beneficios de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de la consideración, de los costos asociados.

## **m) Costos y gastos**

Los costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

## **n) Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **o) Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisfizo alguno de los siguientes criterios:

- i) se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía;
- ii) se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;
- iii) se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

iv) se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- i) se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía; ii) se mantenían fundamentalmente para negociación;
- iii) debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- iv) la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos fueron clasificados como no corrientes.

## **p) Estado del resultado integral**

El estado del resultado integral del período fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del período. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

## **6. Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Administración.

### **a) Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

## **b) Riesgo de liquidez**

Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos financieros adquiridos, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.

Por otra parte la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión, establecidos en sus presupuestos de operación.

## **c) Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Procesos, que son las acciones de calidad que interactúan para brindar sus servicios.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control, basados en sistemas de reportes internos y externos.

## **7. Efectivo en caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo del efectivo en caja y bancos es como sigue:

| <u>Detalle</u>                              | <u>2014</u>    | <u>2013</u>   |
|---|----------------|---------------|
| Caja Chica                                  | 1.350          | 1.350         |
| <u>Instituciones Financieras Nacionales</u> | <u>151.504</u> | <u>31.966</u> |
| <b>Total</b>                                | <b>152.854</b> | <b>33.316</b> |

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## 8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

| <u>Detalle</u>                       | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por cobrar comerciales (1)   | 404.781        | 552.705        |
| Otras cuentas por cobrar:            |                |                |
| Activos por impuestos corrientes (2) | 256.609        | 233.995        |
| Cuentas por cobrar varias            | 21.858         | 23.063         |
| Servicios y otros pagos anticipados  | 4.897          | 14.567         |
|                                      | <u>283.364</u> | <u>271.625</u> |
| <b>Total</b>                         | <b>688.145</b> | <b>824.330</b> |

(1) Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas, siendo la política de crédito de 30 días, por lo cual considera que los valores razonables de clientes corresponden a los mismos valores comerciales ya que no incluye transacciones de financiamiento.

Las cuentas por cobrar comerciales no tiene concentración ya que su riesgo se encuentra diversificado en aproximadamente 30 clientes activos en el 2014 (27 en el año 2013).

A continuación un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

| <u>Detalle</u>                     | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Cartera por vencer                 | 336.576        | 422.740        |
| Cartera vencida entre 1 y 360 días | 68.205         | 129.965        |
| <b>Total</b>                       | <b>404.781</b> | <b>552.705</b> |

(2) Los activos por impuestos corrientes se componen de la siguiente manera:

| <u>Detalle</u>                     | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Crédito Tributario años anteriores | 169.222        | 61.646         |
| Retenciones en la Fuente 2014      | 80.385         | 110.988        |
| IVA por Cobrar                     | 7.002          | 61.361         |
| <b>Total</b>                       | <b>256.609</b> | <b>233.995</b> |

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## 9. Otros activos corrientes

El detalle de los otros activos corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>2014</u>   | <u>2013</u>  |
|----------------|---------------|--------------|
| Uniformes (1)  | 4.690         | 8.350        |
| Otros          | 5.610         |              |
| <b>Total</b>   | <b>10.300</b> | <b>8.350</b> |

(1) Corresponde a uniformes que son para uso del personal operativo de la Compañía que es entregado al momento de su ingreso.

## 10. Equipo-neto

El movimiento de equipo - neto al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

|                                  | 2014                    |              |                 | Saldo al final del año |
|----------------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|------------------------|
|                                  | Saldo al inicio del año | Adiciones    | Depreciación    |                        |
| <b>Depreciables:</b>             |                         |              |                 |                        |
| Muebles y Enseres                | 20.262                  | 410          |                 | 20.672                 |
| Equipo de Oficina                | 5.161                   |              |                 | 5.161                  |
| Equipo de Transporte – Vehículos | 83.687                  |              |                 | 83.687                 |
| Equipo de Computación            | 39.251                  | 2.805        |                 | 42.056                 |
| Equipo de Comunicación           | 54.616                  | 3.174        |                 | 57.790                 |
| Armas                            | 129.980                 |              |                 | 129.980                |
| Software                         | 9.410                   |              |                 | 9.410                  |
| <b>Total costo</b>               | <b>342.367</b>          | <b>6.389</b> |                 | <b>348.756</b>         |
| Depreciación acumulada           | (205.450)               |              | (55.217)        | (260.667)              |
| <b>Total</b>                     | <b>136.917</b>          | <b>6.389</b> | <b>(55.217)</b> | <b>88.089</b>          |

|                      | 2013                    |           |         |              | Saldo al final del año |
|----------------------|-------------------------|-----------|---------|--------------|------------------------|
|                      | Saldo al inicio del año | Adiciones | Ajustes | Depreciación |                        |
| <b>Depreciables:</b> |                         |           |         |              |                        |
| Muebles y Enseres    | 20.262                  |           |         |              | 20.262                 |
| Equipo de Oficina    | 1.684                   |           | 3.476   |              | 5.160                  |

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

|                                  |                |               |                 |                 |
|----------------------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Equipo de Transporte - Vehículos | 83.620         | 1.574         | (1.508)         | 83.686          |
| Equipo de Computación            | 50.498         | 2.380         | (13.626)        | 39.252          |
| Equipo de Comunicación           | 54.094         | 1.375         | (853)           | 54.616          |
| Armas                            | 129.980        |               |                 | 129.980         |
| Software                         |                | 9.410         |                 | 9.410           |
| <b>Total costo</b>               | <b>340.138</b> | <b>14.739</b> | <b>(12.511)</b> | <b>342.366</b>  |
| Depreciación acumulada           | (148.209)      |               | 16.260          | (73.500)        |
| <b>Total</b>                     | <b>191.929</b> | <b>14.739</b> | <b>3.749</b>    | <b>(73.500)</b> |
|                                  |                |               |                 | <b>136.917</b>  |

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos observado por la administración (véase nota 5-g).

El cargo a resultados por concepto de depreciación de equipo se registra dentro de los gastos de administración, según corresponda.

## 11. Otros activos no corrientes

El detalle de los otros activos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

| <u>Detalle</u>                 | <u>2014</u>         | <u>2013</u>         |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Depósitos no identificados (1) | 7.450               | 7.450               |
| Garantía Arrendamiento (2)     | 1.200               | 800                 |
| <b><u>Total</u></b>            | <b><u>8.650</u></b> | <b><u>8.250</u></b> |

(1) Corresponde a depósitos no identificados por parte de la Compañía de años anteriores.

(2) Garantías entregadas para arrendamiento de las oficinas donde efectúa las actividades administrativas la Compañía.

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El rubro de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación:

| <u>Detalle</u>                   | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Cuentas por pagar comerciales    |             |             |
| Proveedores (1)                  | 71.433      | 57.128      |
| Compañías relacionadas (nota 13) | 5.839       | 5.839       |

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 77.272         | 62.967         |
| Otras cuentas por pagar:                  |                |                |
| Beneficios sociales (2)                   | 252.152        | 201.963        |
| Impuesto a la Renta por pagar (Nota 14-c) |                | 27.981         |
| Otras cuentas por pagar                   | 476            | 15.351         |
|   | 252.628        | 245.295        |
| <b>Total</b>                              | <b>329.900</b> | <b>308.262</b> |

(1) La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía un plazo de pago de hasta 30 días en proveedores locales, lo cual no incluye ningún tipo de financiamiento ya que se encuentra en negociaciones normales del mercado.

(2) Los rubros por beneficios sociales al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detallan a continuación:

|                | <u>Detalle</u>                       | <u>2014</u>    | <u>2013</u> |
|----------------|--------------------------------------|----------------|-------------|
|                | Vacaciones por pagar                 | 87.331         | 32.940      |
|                | Décimo tercer y décimo cuarto sueldo | 55.717         | 40.194      |
|                | Sueldos y salarios                   | 41.706         | 74.376      |
| 54.453         | Otros                                | 67.398         |             |
| <b>201.963</b> | <b>Total</b>                         | <b>252.152</b> |             |

## 13. Saldos y transacciones con entidades relacionadas

La Compañía mantiene transacciones con entidades relacionadas, sin embargo, las mismas se realizan en iguales condiciones que las mantenidas con terceros. Un resumen de los saldos y transacciones con esta compañía relacionada al 31 de diciembre del 2014 y 2013 fueron como sigue:

|                                       | <u>Detalle</u>                           | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|---------------------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>Pasivo:</b>                        |  |                |                |
| Cuentas por pagar comercial (Nota 12) |  |                |                |
|                                       | Inter-con International Holdings LLC.(1) | 5.839          | 5.839          |
| Cuentas por pagar relacionadas        |  |                |                |
|                                       | Inter-con International Holdings LLC.(2) | 852.790        | 652.122        |
|                                       |  | <b>858.629</b> | <b>657.961</b> |

Con fecha 6 de mayo del 2014 se efectuó la cesión de participaciones que mantenía Inter-con International Holdings LLC. e Inter-con Global Holdings LLC.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

(1) Al 31 de diciembre del 2014 existen saldos pendientes de pago con Inter-con International Holdings LLC., por la adquisición de servicios informáticos los cuales se originaron en el año 2013 por un valor de US\$5.839 y no han tenido movimiento.

(2) Los saldos de otras cuentas por pagar a Inter-con International Holdings LLC., representan saldos pendientes de pago por préstamos otorgados a dicha relacionada por un valor aproximado de US\$452.848 y US\$1.143.322 en los años 2014 y 2013 respectivamente, el cual no mantiene un acuerdo firmado, que determine un plazo específico, ni interés, ya que las cancelaciones se efectúan de acuerdo a los flujos disponibles.

Adicionalmente con fecha 22 de diciembre del 2014 se firma y se ejecuta un convenio de condonación de deuda irrevocable con Inter-con International Holdings LLC. e Inter-con Global Holdings LLC., por US\$ 250.000 de la deuda que mantenían a dicha fecha.

## Transacciones con personal clave de la Compañía

Durante los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía ha generado gastos por sueldo y beneficios con el personal clave por US\$80.171 y US\$102.747, respectivamente.

## 14. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y 2013. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

|  | <u>2014</u>      | <u>2013</u>     |
|--|------------------|-----------------|
| Pérdida antes de impuestos   | (253.190)        | (320.274)       |
| <b>Menos:</b> Ingresos Exentos   | (250.000)        |                 |
| <b>Más:</b> Gastos no deducibles   | 120.757          | 273.284         |
| <b>Base imponible</b>  | <b>(382.433)</b> | <b>(46.990)</b> |
|  |                  |                 |
| Anticipo calculado   | 27.193           | 27.981          |
| <b>Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado</b> | <b>27.193</b>    | <b>27.981</b>   |
|  |                  |                 |
| <b>Menos:</b>  |                  |                 |
| Crédito tributario años anteriores   | (169.222)        | (61.646)        |
| Retenciones del ejercicio corriente  | (80.385)         | (110.988)       |

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

|                                   |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Crédito tributario a favor</b> | <b>(222.414)</b> | <b>(144.653)</b> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el siguiente es el cargo a resultados por impuestos corrientes y diferidos del año:

| <u>Detalle</u>                                     | <u>2014</u>     | <u>2013</u>   |
|--|-----------------|---------------|
| Gasto impuesto a la renta corriente                | 27.193          | 27.981        |
| (Ingreso) Gasto por impuesto diferido              | (101.043)       | 6.935         |
| <b>(Ingreso) Gasto impuesto a la renta del año</b> | <b>(73.850)</b> | <b>34.916</b> |

## b) Pasivos por impuestos corrientes

Un detalle de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

| <u>Detalle</u>                       | <u>2014</u>   | <u>2013</u>   |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto al Valor Agregado por pagar | 42.398        | 38.498        |
| Otros impuestos por pagar            | 15.045        | 31.525        |
| Retenciones de IVA por pagar         | 11.772        | 4.420         |
|                                      | <b>69.215</b> | <b>74.443</b> |

## c) Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía ha identificado partidas que generan dicho impuesto, un detalle es como sigue:

| <u>2014</u>                           |                                  |  |                              |
|---------------------------------------|----------------------------------|--|------------------------------|
| <u>Concepto</u>                       | <u>Saldo al comienzo del año</u> | <u>Reconocido en gasto impuesto a la renta</u> | <u>Saldos al fin del año</u> |
| <b>Activo</b>                         |                                  |  |                              |
| Amortización Pérdidas Tributarias     |                                  | 99.878   | 99.878                       |
| <b>Pasivo</b>                         |                                  |  |                              |
| <u>Impuesto diferido por pagar LP</u> | <u>(1.165)</u>                   | <u>1.165</u>                                   | <u>-</u>                     |
|                                       | <b>(1.165)</b>                   | <b>101.043</b>                                 | <b>99.878</b>                |

2013

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

| Concepto                              | Saldo al comienzo del año | Reconocido en gasto impuesto a la renta | Saldos al fin del año |
|---------------------------------------|---------------------------|---|-----------------------|
| <b>Activo</b>                         |                           |   |                       |
| Impuesto diferido impuestos exterior  | (6.935)                   | 6.935                                   | -                     |
| <b>Pasivo</b>                         |                           |   |                       |
| <u>Impuesto diferido por pagar LP</u> | <u>(1.165)</u>            | <u>-</u>                                | <u>(1.165)</u>        |
|                                       | <b>=</b>                  | <b>6.935</b>                            | <b>(1.165)</b>        |

La tasa impositiva utilizada en el año 2014 y 2013 para las compañías en el Ecuador es el 22%.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el efecto neto por impuesto diferido registrado en los resultados del ejercicio es US\$ 1.165 y US\$ 6.935 respectivamente.

## d) Reforma Tributaria

Mediante Registro Oficial No. 405 publicado el 29 de diciembre 2014, y mediante Registro Oficial No. 407 publicado el 31 de diciembre del 2014, el Servicio de Rentas Internas introdujo modificaciones a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, que tendrán vigencia a partir del 1 de enero de 2015, y que incluyen entre otros los siguientes aspectos:

- Considerar como ingreso gravado la venta de acciones y participaciones.
- Incremento de retenciones en la fuente sobre pagos de no residentes en el Ecuador (antes pagos al exterior)
- Se exonera el plazo del pago del impuesto a la renta a 10 años para inversiones nuevas y productivos en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la Ley
- Considera como no deducible la depreciación de los activos revaluados y las pérdidas por enajenación directa o indirecta de activos fijos o corrientes, acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares a partes relacionadas.
- Limita y condiciona la deducibilidad de gastos de publicidad.
- Limita la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, de consultoría, etc.
- Se elimina los rubros de activos y patrimonios de los bienes revaluados para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.
- Se incrementa beneficios de deducción para el cálculo del impuesto a la renta por sueldos por pagos a adultos mayores y migrantes retornados mayores de 40 años.
- Se agrega como beneficio la deducción del 100% adicional por 5 años para las micro y pequeñas empresas sobre algunos rubros.
- Se establece incentivos de estabilidad tributaria en contratos de inversión.
- Se reforma las exenciones respecto de las retenciones en la fuente en pagos al exterior a compañías de seguros.
- Se incrementa la tasa nominal de impuesto a la renta para sociedades hasta el 25% bajo ciertas circunstancias.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

- Se establece retención en la fuente de impuesto a la renta en caso de que cualquier sociedad conceda a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales.
- Incrementa hasta el 13% el porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de dividendos a personas naturales.

## 15. Patrimonio de los socios

### a) Capital Social

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 es de trecientos noventa y seis mil novecientos sesenta y ocho dólares de los Estados Unidos de América (US\$396.968), equivalente a trecientos noventa y seis mil novecientos sesenta y ocho (396.968) participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una, ya que con fecha 26 de marzo de 2014 se incrementó el capital de la Compañía por US\$350.000 y reforma del estatuto ( al 31 de diciembre de 2013 el capital de la Compañía era de US\$46.968, constituido por 46.968 participaciones nominativas de un dólar cada una.

### b) Resultados acumulados

#### Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Socios, pero podrá ser capitalizado previo la compensación de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; o, devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus Socios.

#### Resultados acumulados

De acuerdo a la Ley de Compañías de los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los socios, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. A partir de mayo de 2014, las Compañías deberán considerar que todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en los ejercicios económicos, y que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado

### **Gestión de capital**

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Compañía, las políticas de administración de capital de la Compañía tienen por objetivo:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de la Compañía a fin de mantener un crecimiento sostenido en el tiempo.
- Mantener una estructura de capital adecuada acorde a los ciclos económicos que impactan al negocio y a la naturaleza de la industria.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los socios.

Los requerimientos de capital son incorporados en base a las necesidades de financiamiento de la Compañía, cuidando mantener un nivel de liquidez adecuado y cumpliendo con los resguardos financieros.

## 16. Ingresos de actividades ordinarias - neto

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

|   |                       |                    |
|---|-----------------------|--------------------|
| Automotores y Anexos S.A. AYASA (nota 18-a)       |                       | 508.406            |
| Omnibus BB Transportes S.A. (nota 18-b)           | 489.491               | 613.794            |
| Petrobell Inc. Grantmining S.A. (nota 18-c)       | 486.136               | 445.922            |
| Helmerich & Payne del Ecuador Inc.(nota 18-d)     | 404.218               | 314.298            |
| General Motors del Ecuador S.A. (nota 18-e)       | 275.784               | 378.052            |
| China Gezhouba Group Compañy                      | 190.080               | 193.104            |
| Elasto S.A.                                       | 180.109               | 187.126            |
| Metaltronic S.A.                                  | 132.124               | 123.930            |
| Ivanhoe Energy Ecuador Inc.                       | 120.958               | 29.900             |
| Laboratorios Industriales Farmacéuticos LIFE S.A. | 112.110               | 108.477            |
| Mundy Home Munme Cía. Ltda.                       | 106.907               | 98.692             |
| Otros   | 594.287               | 1.388.825          |
| <b>Total</b>                                      | <b>3.953.248</b>      | <b>4.390.526</b>   |
|   | <b><u>2014</u></b>    |                    |
| <b>Detalle</b>                                    | <b><u>861.044</u></b> | <b><u>2013</u></b> |

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

## 17. Costos y gastos operacionales

El detalle de costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

| <u>Detalle</u>               | <u>2014</u>      | <u>2013</u>      |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Costo de ventas:             |                  |                  |
| Sueldos y bonificaciones     | 3.291.764        | 3.594.330        |
| Uniformes                    | 39.073           | 53.769           |
| Depreciación                 | 29.846           | 32.622           |
| Otros                        | 124.524          | 161.690          |
| <b>Total</b>                 | <b>3.485.207</b> | <b>3.842.411</b> |
|                              |                  |                  |
| Gastos de administración:    |                  |                  |
| Sueldos y bonificaciones     | 503.627          | 405.300          |
| Servicios profesionales      | 167.798          | 92.300           |
| Depreciaciones               | 25.372           | 25.976           |
| Servicios Básicos            | 29.350           | 33.815           |
| Gasto de viaje               | 19.735           | 30.751           |
| Arrendamientos               | 19.562           | 24.327           |
| Mantenimiento y reparaciones | 19.835           | 18.384           |
| Otros                        | 180.324          | 198.776          |
| <b>Total</b>                 | <b>965.603</b>   | <b>829.629</b>   |

## 18. Compromisos

Un resumen de los principales compromisos adquiridos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 por los servicios complementarios de seguridad y vigilancia es como sigue:

### (a) Contrato de prestación de servicios complementarios de Vigilancia y Seguridad Privada Automotores y Anexos S.A. AYASA

El 15 de noviembre del 2013, la Compañía firmó un contrato con Automotores y Anexos S.A: AYASA, con un plazo de duración de 2 años contados a partir de la suscripción del mismo, plazo que podrá ser prorrogado en forma expresa por mutuo acuerdo de las partes 30 días antes del vencimiento del mismo.

Los pagos se efectuarán dentro de los 30 días siguientes a la presentación de la respectiva factura siempre y cuando haya dado cumplimiento a la prestación del servicio de seguridad y vigilancia, el pago se realizará de acuerdo a las horas laboradas mensualmente por el personal de la Compañía.

# **Intercon Security Systems Cía. Ltda.**

## **(b) Contrato de prestación de servicios complementarios de Vigilancia y Seguridad Privada Omnibus BB Transportes S.A.**

El 01 de diciembre del 2012, la Compañía firmó un contrato con Omnibus BB Transportes S.A., con un plazo de duración de 3 años contados a partir de la suscripción del mismo, plazo que podrá ser prorrogado en forma expresa por mutuo acuerdo de las partes 30 días antes del vencimiento del mismo. Los pagos se efectuarán dentro de los 30 días siguientes a la presentación de la respectiva factura siempre y cuando haya dado cumplimiento a la prestación del servicio de seguridad y vigilancia, el pago se realizará de acuerdo a las horas laboradas mensualmente por el personal de la Compañía.

## **(c) Contrato de prestación de servicios complementarios de Vigilancia y Seguridad Privada Petrobell Inc. Grantmining S.A.**

El 15 de marzo del 2013, la Compañía firmó un contrato con Petrobell Inc. Grantmining S.A., con un plazo de duración de 2 años contados a partir de la suscripción del mismo, plazo que podrá ser prorrogado en forma expresa por mutuo acuerdo de las partes 30 días antes del vencimiento del mismo. Los pagos se efectuarán dentro de los 30 días siguientes a la presentación de la respectiva factura siempre y cuando haya dado cumplimiento a la prestación del servicio de seguridad y vigilancia, el pago se realizará de acuerdo a las horas laboradas mensualmente por el personal de la Compañía.

## **(d) Contrato de prestación de servicios complementarios de Vigilancia y Seguridad Privada Helmerich & Payne del Ecuador Inc.**

El 18 de agosto del 2012, la Compañía firmó un contrato con Helmerich & Payne del Ecuador Inc., con un plazo de duración de 3 años contados a partir de la suscripción del mismo, plazo que podrá ser prorrogado en forma expresa por mutuo acuerdo de las partes 30 días antes del vencimiento del mismo. Los pagos se efectuarán dentro de los 30 días siguientes a la presentación de la respectiva factura siempre y cuando haya dado cumplimiento a la prestación del servicio de seguridad y vigilancia, el pago se realizará de acuerdo a las horas laboradas mensualmente por el personal de la Compañía.

## **(e) Contrato de prestación de servicios complementarios de Vigilancia y Seguridad Privada General Motors del Ecuador S.A.**

El 01 de diciembre del 2014, la Compañía firmó un contrato con General Motors del Ecuador S.A, con un plazo de duración de 1 año contados a partir de la suscripción del mismo, plazo que podrá ser prorrogado en forma expresa por mutuo acuerdo de las partes 30 días antes del vencimiento del mismo. Los pagos se efectuarán dentro de los 30 días siguientes a la presentación de la respectiva factura siempre y cuando haya dado cumplimiento a la prestación del

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.

servicio de seguridad y vigilancia, el pago se realizará de acuerdo a las horas laboradas mensualmente por el personal de la Compañía.

## 19. Reclasificaciones

Al 31 de diciembre del 2013 con la finalidad de presentar de forma adecuada los Estados Financieros auditados bajo Normas Internacionales de Información Financiera, y debido a limitantes en el sistema interno de contabilidad se efectuaron las siguientes reclasificaciones en los estados financieros auditados con el fin de cumplir con la normativa contable vigente:

|   | 2013  |             |              |  |
|---|---|-------------|--------------|--|
|   | <u>Saldo<br/>Estados<br/>Financieros<br/>internos</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> | <u>Saldo<br/>informe<br/>auditados</u> |
| <u>Estado de Situación Financiera</u> Inventarios | 8.350   |             | 8.350        | -                                      |
| Otros activos corrientes                          |   | 8.350       |              | 8.350                                  |

## 20. Eventos subsecuentes

El 20 de abril del 2015, se publicó mediante Registro Oficial 483, Tercer Suplemento, la Ley de Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo No Remunerado del Hogar, aprobado por el Ejecutivo y que regirá a partir de dicha fecha, la misma que reforma el Código de Trabajo, la Ley de Seguridad Social y la Ley de Servicio Público. A la fecha de este informe la administración se encuentra analizando los efectos que dicha reforma de la ley laboral pueda generar en sus estados financieros separados, como es el caso del desahucio que se vuelve una bonificación obligatoria para quienes concluyen la relación laboral.

## 21. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de **Intercon Security Systems Cía. Ltda.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido autorizados para su publicación por la administración de la Compañía el 27 de julio del 2015; y, serán aprobados de manera definitiva en junta de socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

# Intercon Security Systems Cía. Ltda.



Gorzalo Matóvella  
Representante Legal



Mirtza Moreno Seminario  
Contadora General