

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

TECNISECURITY CIA LTDA con numero de RUC 1792055040001 y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 156529 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Lizardo Ruiz OE47-11 y Diego Tapia su actividad económica principal es **“Prestación de actividades complementarias de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalación y bienes, depósito, custodia y transporte de valores”** y su representante legal actual es la señora Ximena Ruth Argotti Jaramillo.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**. La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de la empresa han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:

SECCION UNO

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**, la empresa se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial.

SECCION TRES

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujos de efectivo
5. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no realiza inversiones por su baja liquidez de este recurso, sin embargo, en caso de hacerlo a futuro se considerara el interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios, al 31 de diciembre del año correspondiente. Actualmente la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

Se señala que la NIC 7 trata el estado de flujos de efectivo y otra muy diferente son los equivalentes de efectivo, la primera abarca todo, es un concepto más amplio

NOTA 2

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.- La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo ha realizado un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real visualizados en detalle en el modulo de cartera activa y pasiva y resumidos en los mayores de contabilidad, Las cuentas incobrables serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria, pero contablemente en los mayores de contabilidad se realizaran los respectivos deterioros de ser el caso correspondiente. Como dinámica esta cuenta y las cuentas de otros por cobrar se reconocerán a su costo.

Cada año el departamento de cartera por cobrar y la administración de la firma analizaran en detalle las cuentas comerciales de la empresa y determinaran la posible existencia de deterioro en los instrumentos financieros, y eventualmente pasaran al contador el detalle con las firmas correspondientes para el respectivo registro contable

NOTA 3

SECCION 27 DETERIORO DE ACTIVOS.- El departamento de ventas y recuperación de cartera conjuntamente con la administración de la empresa analizaran el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar, realizaran el detalle correspondiente con las debidas firmas de responsabilidad y pasaran al contador para que ejecute el respectivo ajuste a los mayores de las cuentas contables en el modulo de contabilidad, tanto para las cuentas comerciales como también para las cuentas no comerciales, relacionadas o no relacionadas.

NOTA 4

SECCION 13 INVENTARIOS.- La empresa, por su actividad económica dentro del tercer grupo de la economía, servicios, no tiene inventarios disponibles para la venta, solo cuenta con un inventario de trabajo operativo, sobre el cual se aplicara la sección de deterioro SECCION 27, no se hará ajustes por VNR puesto que no aplica.

Esta cuenta ha sido sujeta a reajuste por NIIFs, ajustado extra contablemente en el año de transición 2011, la cuenta se encontraba completamente alterada en su valor histórico y después de realizar un levantamiento físico y valorado comercialmente por la gerencia de la empresa, se procedió con el registro respectivo para dar un valor real del equipo operativo que la empresa mantiene. El resultado de este ajuste origino en la cuenta patrimonial “RESULTADO POR APLICACIÓN DE NIIFs” un saldo deudor.

NOTA 5

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa ha realizado re valuaciones de su propiedad planta y equipo en las siguientes cuentas:

1. Vehículos.- Como norma y la aplicabilidad a este proceso el cálculo se lo ha realizado tanto al costo de adquisición como al valor de la depreciación acumulada correspondiente, como base del proceso de re avalúo se ha partido del costo comercial indicado en la matricula correspondiente del bien. De acuerdo a la norma los bienes deben ser re avaluados a los costos de intercambio comercial, no obstante hay que reconocer que deja cierta ambigüedad y franjas de discrecionalidad que pueden ser mal utilizadas, por esta razón la empresa ha

procedido a sujetarse como base para el cálculo los valores comerciales que rigen y emanan de otros órganos de control social y estatal.

2. Equipo de Computación y Equipo de Oficina.- Al ser un bien dentro de propiedad planta y equipo que se deprecia, los ajustes han sido realizados tanto al costo histórico como a la depreciación que existía al 31 de diciembre de 2011, año de transición

La empresa a la fecha no ha adquirido un modulo de administración de activos fijos, queda a discrecionalidad de los directivos de la empresa esta compra

Los cálculos, reconocimiento y medición posterior de la propiedad planta y equipo se lo hará conforme la política interna de la empresa.

NOTA 6

En referencia a las obligaciones exclusivamente de las actividades comerciales en beneficios de terceros y al igual que las cuentas por cobrar comerciales se realizan los registros al costo con vencimientos corrientes de acuerdo a la política de comercialización, referentes al tiempo de crédito establecido

NOTA 7

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- En la parte correspondiente al pasivo no corriente representado por las cuentas específicas de jubilación patronal y desahucio la empresa por sugerencia del contador analizara la contratación de una empresa externa para que realice los cálculos del personal empleado. Por la actividad comercial la rotación es alta, sin embargo existen empleados que han mantenido cierta regularidad y estabilidad laboral. Los cálculos iniciales han sido realizados por el contador de la empresa en función de lo establecido en el código laboral y Ley de Seguridad Social. El resultado y por la naturaleza de la cuenta ha generado una cuenta deudora en el resultado de la cuenta NIIF.

NOTA 8

SECCION 25 COSTO POR PRESTAMOS.- Corresponde a la porción no corriente de préstamos que mantiene la empresa a largo plazo con partes relacionadas, el registro inicial y pagos futuros se los realizara apegados a la sección normada en su titulo costo por préstamos, el valor inicial ha sido considerado y registrado en estricto apego al depósito inicial y los pagos de interés serán registrados al gasto una vez que se haya procedido con el pago respectivo. Hasta el 31 de diciembre de 2012 la gerencia de la empresa no ha determinado el cálculo de interés implícito por tasa de descuento.

NOTA 9

Conforme a lo establecido con la norma (NIIF1) se ha registrado una cuenta en el patrimonio de carácter dual, en la sección resultados para atender a todos los ajustes realizados después de aplicar la normativa por cada grupo o sección denominada “resultados acumulados por adopción NIIFs”, que para el caso de la empresa ha resultado de carácter acreedora,

NOTA 10

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2012 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización del servicio de seguridad, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

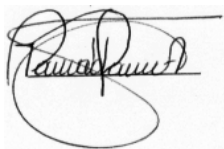
NOTA 11

La cuenta está conformada por el registro exclusivo del costo de la mano de obra operativa que es sueldos y salarios al personal de operación de la empresa, existen también costos indirectos menores que sostienen la actividad comercial, los cuales son

registrados con los pagos quincenales realizados por el departamento de recursos humanos y el contador de la firma.

NOTA 12

NIIF 1.- La cuenta de Resultado por Exposición a NIIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de la empresa esta cuenta tiene saldo acreedor y el valor neto final es de 31.744.30 USD.



f _____

SICAF S.C.C.

CONTADOR GENERAL

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
TECNISECURITY IA. LTDA.
EXPEDIENTE 159529**

INFORME DE ESTIMACIONES Y REVELACIONES

Quito, 10 de Abril del 2013

Señores Socios:

Dando cumplimiento a las disposiciones que establece el Estado Ecuatoriano, presento a ustedes el Informe de Administración del ejercicio económico 2012 de la compañía Tecnisecurity.

La administración y funcionamiento de la compañía durante el año 2012 se ha encaminado de acuerdo al cumplimiento y apego de las leyes y normas ecuatorianas vigentes, así como a las disposiciones y políticas establecidas por la Junta General de Socios de la compañía.

- Los Estados Financieros de la empresa, demuestran la situación Financiera de la Compañía al 31 de Diciembre del año 2012, los cuales fueron elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y las leyes vigentes en el país.
- Revisando en las notas a los estados financieros revelan los siguiente:
- Instrumentos Financieros Básicos, al observar que nuestra cuenta de pasivo es mayor a nuestro activo la empresa pondrá énfasis en el siguiente ejercicio en pagar sus deudas o tratar de renegociar estas y de esta manera obtener mayor liquidez y solvencia para la empresa. Como nueva política es que el departamento de cobranzas realizara una gestión de seguimiento a los clientes en mora y así poder recaudar con eficiencia ser óptimos en esta gestión.
- Es necesario que la empresa rote el inventario operativo de acuerdo al giro del negocio en vista de que este sufre deterioro y nuestros clientes solicitan actualización en el mismo.
- Propiedad planta y equipo es de conocimiento de los socios que estos sufren deterioro por lo tanto están expuestos a renovación, la gerencia mediante la presentación de nuevos proyectos de servicio expondrá que se necesita el incremento de nuevos equipos y de esta manera se renovara los mismos.

- La cuenta de Patrimonio de la empresa presenta un valor acreedor por lo tanto la junta se encuentra analizando en incrementar su capital social
- La empresa se encuentra en proyección de nuevos negocios por lo tanto necesitara una inyección de capital, por lo que estima el análisis de mercado y captar nuevos clientes.

Como revelación principal es que si la empresa no emprende nuevos negocios y no ataca a nuevos nichos de mercado los resultados no variaran en el proximo año en vista de que las cuentas por pagar dependen de nuevos negocios o presentar la opción a nuestros acreedores que pueden reinvertir sus acreencias y pasar a ser futuros Socios, todo esto dependiendo de la proyección de negocios para el siguiente periodo.

- Existe una influencia representativa por la situación política y económica que atraviesa el país, y sobre todo en el ámbito político y legal donde hay una gran inestabilidad.

Finalmente pongo a su disposición las Estimaciones y revelaciones de este periodo y con proyecciones para el próximo ejercicio financiero

Atentamente,


Lic. Ximena Argotti Jaramillo
Gerente
Tecnisecurity Cia Ltda

