

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retendido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se hayan transferido el control sobre el mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expressado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descuentar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizan o transfiernan la Compañía. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros**Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar;

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existe es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permiso o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce 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.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y fondos de inversión a la vista que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Inventarios

Los inventarios correspondientes a suministros y productos terminados, están valorados al costo promedio de adquisición. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la internacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica de la industria. La provisión para inventarios de lento movimiento y obsoletos se carga a los resultados del año.

Pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros, arriendos y otros servicios pagados por anticipado que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

Activos fijos

Armamento, equipo, maquinaria y vehículos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

El costo de adquisición incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Armamento, equipo, maquinaria y vehículos se deprecián desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, la que se expresa en años.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, son:

| | |
|------------------------------------|---------|
| Armamento | 10 años |
| Mobiliario, enseres y equipos | 10 años |
| Vehículos | 10 años |
| Programas y equipos de computación | 3 años |

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurarse que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la Compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de armamento, equipo, maquinaria y vehículos o cualquier parte significativa del mismo reconocida individualmente, es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior.

Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Deterioro de los activos

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorando en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es respuesta, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no excede su monto recuperable, ni excede el importe en libros que se hubiese determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado.

Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registra con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un socio independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el socio.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el periodo en el que ocurren.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros.

Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprendese de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

Participación a trabajadores en las utilidades

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la unidad contable.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual, y se clasifica como no corriente.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el momento de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en función al servicio contratado por los clientes, el cual se factura mensualmente. Cualquier diferencia entre el servicio contratado y el servicio prestado es regularizada en el mes siguiente.

Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Los otros gastos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

• Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

• Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

• Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto:

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base al estado físico y operativo de los bienes.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

• Vida útil de armamento, equipo, maquinaria y vehículos

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se depreciará el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se vista disminuida.

• Deterioro del valor de los activos no financieros

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

• Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

• Obligaciones por beneficios post-empleo

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actariales. Las valuaciones actariales implican varias suposiciones que podrían difiere de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros y los índices de mortalidad.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos emitidos por el gobierno, en vista de que en Ecuador no existe un mercado de valores amplio según indica el párrafo 78 de la NIC 19.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de esperanza ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

• Provisiónes

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. Normas internacionales emitidas aun no vigentes

A continuación se enumeran las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicaría en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

a) NIC 19 Beneficios a empleados

El IASB ha emitido numerosas actualizaciones a la NIC 19. Estos van desde cambios fundamentales como la eliminación del mecanismo de corredor y el concepto de rentabilidad esperada de los activos del plan a cambios simples de redacción. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

b) NIC 27 Estados financieros consolidados y separados (revisada en el año 2011)

Como consecuencia de la nueva NIIF 10 y la NIIF 12, lo que queda en la NIC 27 se limita a la disposiciones contables de filiales, entidades controladas conjuntamente y asociadas. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

c) NIC 28 Inversiones en asociados y negocios conjuntos (revisada en el año 2011)

Como consecuencia de la nueva NIIF 11 y la NIIF 12, la NIC 28 ha sido renombrada como **Inversiones en Asociados y Negocios Conjuntos**, y describe la aplicación del valor patrimonial para inversiones en negocios conjuntos adicional a las asociadas. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

d) NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición

La NIIF 9, tal como fue emitida, refleja la primera etapa del trabajo del IASB para reemplazar la NIC 39, y se aplica a la clasificación y medición de activos y pasivos financieros según se los define en la NIC 39. La Norma tiene vigencia para los períodos anuales que se inicien a partir del 1 de enero de 2015. En las etapas subsiguientes, el IASB abordará la contabilidad de coberturas y el deterioro del valor de los activos financieros.

Se espera que este proyecto culmine durante el 2012 y se considera que la adopción de la primera etapa de la NIIF 9 no tendrá efecto sobre la clasificación y medición de los activos y pasivos financieros de la Sucursal. La Sucursal cuantificará el efecto junto con las demás etapas, cuando se las emita, a fin de presentar una visión integral.

e) NIIF 10 Estados financieros consolidados

La NIIF 10 reemplaza a la porción de la NIC 27 respecto a la Consolidación y Separación de Estados Financieros que trata de la consolidación de los estados financieros y de la SIC 12 de consolidación de entidades de propósito especial. NIIF 10 establece un modelo de control simple a aplicar a todas las entidades incluidas las de propósito especial. Los cambios introducidos por la NIIF 10 requieren que la gerencia tenga un alto juicio para determinar las entidades controladas y por esta razón que sea requerida para ser consolidada como parte del grupo (o matriz) en comparación con los requerimientos anuales de la NIC 27. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

f) NIIF 11 Acuerdos de negocios conjuntos

La NIIF 11 reemplaza a la NIC 31 Intereses en Negocios Conjuntos y la SIC-13 de Entidades Controladas - Contribuciones no monetarias para negocios conjuntos. La NIIF 11 retiene la opción de combinar las entidades controladas conjuntamente usando propósitos para consolidación. Sin embargo, las entidades controladas conjuntamente que cumplen la definición de negocio conjunto deben ser contabilizadas usando el método de valor patrimonial. La aplicación de esta nueva norma implica modificaciones en la presentación de los estados financieros del Grupo, porque elimina de la consolidación del Grupo una parte proporcional del interés en negocios conjuntos del Grupo. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

g) NIIF 12 Revelaciones en intereses en otras entidades

NIIF 12 incluye todas las revelaciones que anteriormente estaban tratadas en la NIC 27 en relación con la consolidación de estados financieros así como todas las revelaciones que anteriormente eran requeridas por la NIC 31 y la NIC 28 de Inversiones en Asociadas. Estas revelaciones se relacionan con el interés en las subsidiarias de una entidad, acuerdos de negocios conjuntos, asociadas y estructuración de entidades.

Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

h) NIIF 13 Medición del valor razonable

NIIF 13 establece una guía simple bajo el enfoque de NIIFs para la medición del valor razonable. NIIF 13 no cambia cuando una entidad es requerida para usar el valor razonable, pero da mayor guía de cómo se mide el valor razonable bajo NIIFs cuando el valor razonable es requerido o permitido. Esta enmienda será efectiva para los reportes anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

6. Instrumentos Financieros por Categoría

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se formuló de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de 2013 | | 31 de diciembre de 2012 | |
|---|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Corriente | No corriente | Corriente | No corriente |
| Activos financieros al valor nominal | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 70,050 | - | 50,411 | - |
| Cuentas por cobrar, neto | 1,022,777 | - | 760,393 | - |
| Otras cuentas por cobrar | 286,205 | - | 157,153 | - |
| Inventarios | 48,639 | - | 39,582 | - |
| Total activos financieros | 1,427,670 | - | 1,007,540 | - |
| Pasivos financieros al costo | | | | |
| Obligaciones financieras | 165,929 | - | 49,507 | - |
| Cuentas por pagar | 698,070 | - | 621,664 | - |
| Pavos acumulados | 230,813 | - | 169,568 | - |
| Total pasivos financieros | 1,094,811 | - | 840,739 | - |

El efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, caja, bancos e inversiones al 31 de diciembre de 2013 y 2012, constan de lo siguiente:

| | 31 de diciembre de | |
|-------------------|--------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Caja | US\$ 2,400 | 2,200 |
| Bancos nacionales | 67,650 | 48,211 |
| | US\$ 70,050 | 50,411 |

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

- (a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses. Así también la caja constituye fondos destinados para adquisiciones menores que son mantenidos en la Compañía.

8. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|-------------------------------|---------------------------|----------------|
| | 2013 | 2012 |
| Cuentas nacionales | US\$ 1,028,590 | 766,207 |
| Provisión cuentas incobrables | (5,813) | (5,813) |
| | US\$ 1,022,777 | 760,393 |

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

| | 31 de diciembre de 2013 | | | 31 de diciembre de 2012 | | |
|------------|--------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
| | Total | Provisionada | No deteriorada | Total | Provisionada | No deteriorada |
| Corriente | 643,087 | - | 643,087 | 682,453 | - | 682,453 |
| 30 días | 176,566 | - | 176,566 | - | - | - |
| 60 días | 28,249 | - | 28,249 | - | - | - |
| 90 días | 15,795 | - | 15,795 | - | - | - |
| 180 días | 26,091 | - | 26,091 | 399 | - | 399 |
| 360 días | 47,093 | - | 47,093 | - | - | - |
| Más de 360 | 91,709 | (5,813) | 85,895 | 83,356 | (5,813) | 77,542 |
| | 1,028,600 | (5,813) | 1,022,777 | 766,207 | (5,813) | 760,393 |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

- (a) Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la estimación para cuentas incobrables fue como sigue:

| | <i>US\$ Dólares</i> |
|----------------------------------|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2011 | 11,776 |
| Bajos | (5,962) |
| Provisión | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012 | 5,813 |
| Provisión | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | 5,813 |

9. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

| | Clase | Número | 31 de diciembre de | |
|--|-------|--------|---------------------------|-------------|
| | | | 2013 | 2012 |
| Servicio de Rentas Internas | | US\$ | | |
| Crédito tributario retenciones en la fuente IR | | | 150,367 | 118,646 |
| Crédito tributario retenciones de IVA | | | 7,357 | |
| Partes Relacionadas | 15 | | 8,663 | 8,600 |
| Empleados | | | 2,623 | 1,676 |
| Anicipo proveedores | | | 4,759 | 2,836 |
| Garantías | | | 1,459 | 627 |
| Otras | | | 110,977 | 24,768 |
| | | US\$ | 286,205 | 157,153 |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

II. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|--------------------------|---------------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Uniformes | US\$ 54,120 | 26,766 |
| Suministros y municiones | 14,520 | 12,816 |
| | US\$ 48,639 | 39,582 |

III. Armamento, equipo, mobiliario y vehículos

Durante los años 2013 y 2012, el saldo de armamento, equipo, mobiliario y vehículos fue el siguiente:

| | Al 31 de diciembre de 2013 | | | Al 31 de diciembre de 2012 | | |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Costo histórico | Depreciación acumulada | Activo neto | Costo histórico | Depreciación acumulada | Activo neto |
| Armamento | 59,537 | 52,934 | 6,603 | 61,685 | 32,792 | 28,893 |
| Muebles y escritorios | 16,944 | 13,315 | 3,629 | 13,526 | 7,263 | 6,263 |
| Equipo de oficina | 11,286 | 9,310 | 1,976 | 9,728 | 4,800 | 4,928 |
| Vehículos | 266,561 | 46,333 | 220,229 | 106,093 | 29,526 | 76,566 |
| Equipos de comunicación | 69,939 | 23,899 | 46,040 | 50,897 | 11,911 | 38,086 |
| Equipo de computación | 20,000 | 9,597 | 10,404 | 13,939 | 8,370 | 5,569 |
| | 444,266 | 155,386 | 288,880 | 255,867 | 94,662 | 161,206 |

AMBASEG AMIATO SEGURIDAD C. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2013 y 2012****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América—US\$)**

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de arrendamiento, equipo, mobiliario y vehículos fue el siguiente:

| | Arrendamiento | Muebles y enseres | Equipo de oficina | Vehículos | Equipos de comunicación | Equipo de computación | Total |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| Costo Histórico | | | | | | | |
| Saldo 31 de diciembre de 2011 | 61,835 | 14,457 | 12,488 | 116,113 | 80,042 | 14,763 | 299,717 |
| Añadidos | - | 307 | - | 21,129 | 17,796 | 2,644 | 41,877 |
| Ventas | - | - | - | (90,357) | - | - | (90,357) |
| Bajas | - | - | - | (1,205) | - | - | (1,205) |
| Otros | - | - | - | (1,557) | - | - | (1,557) |
| Saldo 31 de diciembre de 2012 | 61,685 | (1,250) | (1,557) | (793) | (66,947) | (46,1) | (51,161) |
| Adiciones | | | | | | | |
| Ventas | (1,380) | - | - | 210,569 | 19,450 | 5,600 | 237,780 |
| Bajas | - | 1,298 | 1,557 | 793 | (607) | 461 | (62,781) |
| Reclasificación | (260) | - | - | - | 260 | - | 3,390 |
| Saldo 31 de diciembre de 2013 | 59,537 | 16,944 | 11,296 | 266,561 | 69,799 | 29,000 | 444,266 |
| Depreciación Acumulada | | | | | | | |
| Saldo 31 de diciembre de 2011 | (59,815) | (12,476) | (9,740) | (25,523) | (31,196) | (12,209) | (162,402) |
| Añadidos | (2,177) | (362) | (500) | (22,159) | (5,649) | (1,210) | (32,061) |
| Ventas | - | - | - | 11,637 | - | - | 11,637 |
| Bajas | - | - | - | (1,205) | - | - | (1,205) |
| Otros | - | - | - | - | - | 3,907 | 3,907 |
| Saldo 31 de diciembre de 2012 | (52,792) | (7,283) | (4,009) | (29,526) | (11,911) | (8,370) | (91,662) |
| Adiciones | | | | | | | |
| Ventas | (2,119) | (477) | (409) | (34,503) | (5,005) | (2,726) | (45,319) |
| Bajas | 1,841 | - | - | 24,315 | - | - | 20,137 |
| Otros | (19,863) | (5,375) | (4,100) | (6,619) | (6,902) | 1,490 | (41,563) |
| Saldo 31 de diciembre de 2013 | (52,936) | (11,315) | (9,316) | (46,533) | (23,899) | (9,597) | (155,396) |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

12. Otros activos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, otros activos se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------|
| | 2013 | 2012 |
| Inversiones en participaciones | | |
| Pantherseg S.A. | US\$ 1,665 | 1,665 |
| Ambasitec C. Ltda | 2,000 | 2,000 |
| Empresa Capacitación | 5,000 | 5,000 |
| Revalorización inversiones | 299 | 299 |
| | US\$ 8,964 | 8,964 |

13. Obligaciones financieras y sobregiros bancarios

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, obligaciones financieras y sobregiros bancarios se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---------------------------------|---------------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Sobregiros bancarios (a) | US\$ 12,264 | - |
| Préstamos bancarios (b) | 115,363 | 40,242 |
| Diners Club (c) | 38,302 | 9,265 |
| | US\$ 165,929 | 49,507 |

(a) Sobregiro bancario de la cuenta del Banco Pacífico

(b) A continuación la composición de las obligaciones financieras por el año 2013.

| Institución | # Operación | Fecha vencimiento | Capital | Tasa interés | Saldo |
|-----------------|-------------|-------------------|-----------|--------------|----------------|
| CORPORACION CFC | 61040366 | 03/08/2015 | 32,544.87 | 15.20% | 27,545 |
| CORPORACION CFC | 61030624 | 18/08/2015 | 18,508.03 | 15.20% | 9,083 |
| UNIFINSA | PCF-15378 | 05/10/2018 | 10,263.13 | 11.08% | 10,037 |
| UNIFINSA | PCF-15103 | 10/09/2018 | 10,254.02 | 11.08% | 9,911 |
| UNIFINSA | PCF-15105 | 10/09/2018 | 10,254.02 | 11.08% | 9,911 |
| UNIFINSA | PCF-14679 | 19/07/2016 | 14,894.36 | 11.08% | 13,151 |
| UNIFINSA | PCF-14677 | 19/07/2016 | 16,894.36 | 11.08% | 14,916 |
| UNIFINSA | PCF-4678 | 19/07/2016 | 15,394.36 | 11.08% | 13,595 |
| UNIFINSA | PCF-0013072 | 18/09/2015 | 11,505.81 | 11.08% | 7,214 |
| | | | | | 115,363 |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

- (c) Esta obligación proviene de la compra de un vehículo Hyundai Santa Fe mediante contrato de venta con reserva de dominio celebrado en la ciudad de Ambato el 29 de Julio de 2013, el costo del vehículo US\$ 50,544.40; se cancela el valor de entrada US\$ 15,000.00 y la diferencia de financia mediante Diners Club, estableciendo el pago de 24 cuotas, a una tasa de interés 11.23% y con fecha de vencimiento el 28 de julio de 2015.

14. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|----------------|
| | 2013 | 2012 |
| Proveedores | 23,528 | 34,674 |
| Servicio de Rentas Internas | US\$ | |
| Impuesto al valor agregado | 182,875 | 153,839 |
| Impuesto a la Renta | 128,005 | 44,299 |
| Retenciones de Impuesto al Valor Agregado | 3,202 | 3,283 |
| Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta | 2,643 | 2,797 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | | |
| Aportes | 62,265 | 54,950 |
| Préstamos | 10,096 | 7,959 |
| Fondos de reserva | 64,529 | 70,906 |
| Empleados | 221,012 | 202,102 |
| Anticipo clientes | | 46,855 |
| | US\$ | 698,070 |
| | | 621,664 |

Al 31 de diciembre de 2013, la antigüedad de los saldos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son como sigue:

| | Antigüedad | | | | | Total |
|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| | Corriente | 01 a 30 días | 31 a 60 días | 61 a 90 días | 91 a 180 días | |
| 31 de diciembre de 2013 | 3,990 | 3,311 | 5,406 | 156 | 10,665 | 23,528 |

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

15. Compañías Relacionadas y Socios

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

(a) Socios

El detalle de los Socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

| Nombrre de socio | Número de participaciones | Participación % |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Andrade Martínez José Joaquín | 26,601 | 33.34% |
| Andrade Martínez Rodrigo Hernán | 26,600 | 33.33% |
| Tores Freire Esther Cecilia | 26,600 | 33.33% |
| Total | 79,801 | 100 % |

(b) Saldos y transacciones con socios y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2013, los saldos y transacciones con socios y compañías relacionadas se formulaban de la siguiente manera:

| Cuenta | Naturaleza | Origen | Vencimiento | 2013 |
|------------------|---------------------|---------|----------------|--------------|
| Ambaseg C. Ltda. | Préstamo por cobrar | Ecuador | Menor a un año | 8,663 |
| | | | | 8,663 |

| Cuenta | Naturaleza | Origen | Vencimiento | 2013 |
|-----------------|--------------------|---------|----------------|---------------|
| Andrade Rodrigo | Préstamo por pagar | Ecuador | Mayor a un año | 10,349 |
| | | | | 10,349 |

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con socios se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

(c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2013 y 2012 en transacciones no habituales y/o relevantes.

(d) Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave

Durante los años 2013 y 2012, los importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como sigue:

| | 31 de diciembre de | |
|---------------------|---------------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Sueldos fijos | 56,073 | 58,104 |
| Sueldos variables | - | 3,132 |
| Beneficios sociales | 10,405 | 11,081 |
| | 66,478 | 72,317 |

16. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Impuesto a la renta corriente | 128,005 | 44,299 |
| Total impuesto a la renta diferido | - | - |
| Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio | 128,005 | 44,299 |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

b) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la pérdida y utilidad por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, respectivamente según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------|-------------|
| Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta | 251,226 | 64,106 |
| Más (menos) | | |
| Gastos no deducibles | 330,616 | 140,146 |
| Deducciones adicionales | - | (11,646) |
| Utilidad gravable | 581,843 | 192,605 |
| Tasa legal de impuesto | 22% | 23% |
| Impuesto a la renta crudo | 128,005 | 44,299 |

c) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se descompone como sigue a continuación:

| | 2013 | 2012 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por impuesto diferido | - | 3,390 |
| Pasivo por impuesto diferido | - | (8,809) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | - | (5,419) |

Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta.

a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

b) Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2013 es del 22%, (23% en 2012).

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvirtido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, en el evento de que el anticipo de impuesto a la renta sea mayor que el impuesto a la renta causado o este impuesto a la renta causado no excedera, el anticipo de impuesto a la renta continué impuesto a la renta mínimo.

c) Dividendos en efectivo

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en parámetros fiscales. Los dividendos repartidos a personas naturales en Ecuador forman parte de la renta global y están sujetos a retención en la fuente.

d) Anticipo de Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

e) Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos que fueron determinados en dicho Código es el siguiente:

• Tasa de impuesto a la renta

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

| | |
|----------------------|-----|
| Año 2011 | 24% |
| Año 2012 | 23% |
| Año 2013 en adelante | 22% |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrían una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

• Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadia y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un periodo de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente depauperadas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.

• Pago del impuesto a la renta y su anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

• Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en países fiscales.

• Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDDE).

17. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|--------------------------|--------------------|---------|
| | 2013 | 2012 |
| Décimo tercer sueldo | US\$ 71,491 | 61,036 |
| Décimo cuarto sueldo | 112,560 | 96,542 |
| Vacaciones | 677 | 677 |
| Participación utilidades | 46,085 | 11,313 |
| | US\$ 230,813 | 169,568 |

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

• Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicaría la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Esonteración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos extensos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en países fiscales.

• Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Esonteración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

17. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | |
|------------------------|------|---------------------------|----------------|
| | | 2013 | 2012 |
| Décimo tercer sueldo | US\$ | 71,491 | 61,036 |
| Décimo cuarto sueldo | | 112,560 | 96,542 |
| Vacaciones | | 677 | 677 |
| Participación unidades | | 46,095 | 11,313 |
| | US\$ | 230,813 | 169,568 |

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

18. Accionistas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los saldos por pagar a accionistas se formaban de la siguiente manera:

| | Nro | 31 de diciembre de | |
|------------------------------|-----|--------------------|---------------|
| | | 2013 | 2012 |
| Préstamo accionista | 15 | US\$ 10,349 | 39,091 |
| Aporte futura capitalización | | - | 1,113 |
| | | US\$ <u>10,349</u> | <u>40,204</u> |

19. Obligaciones patronales largo plazo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las obligaciones patronales a largo plazo se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | |
|---------------------|--|---------------------|----------------|
| | | 2013 | 2012 |
| Jubilación patronal | | US\$ 110,133 | 105,013 |
| Desabuso | | 19,145 | 11,392 |
| | | US\$ <u>129,278</u> | <u>116,405</u> |

Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio.

De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la reserva para jubilación patronal fue como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Saldo inicial | 105,013 | - |
| Provisión | 48,021 | - |
| Ajuste | (42,901) | 105,013 |
| Saldo final | 110,133 | 105,013 |

Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la reserva para desahucio fue como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Saldo inicial | 1,392 | - |
| Provisión | 22,753 | 11,392 |
| Liquidaciones | (5,000) | - |
| Saldo final | 19,145 | 11,392 |

20. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 el capital social de la compañía estuvo constituido por 79,801 participaciones, con un valor nominal de \$ 1,00 cada una, que se encuentran totalmente pagadas.

b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

c) Ajustes de primera adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumento de capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual los trabajadores no tendrían derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

d) Utilidad por acción

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 un detalle de las ganancias por acción es el siguiente:

| | 31 de diciembre de | |
|--|---------------------------|-------------|
| | 2013 | 2012 |
| Unidad del periodo | 117,626 | 18,816 |
| Promedio ponderado de numero de acciones | 79,801 | 79,801 |
| Utilidad básica por acción | <u>1.47</u> | <u>0.24</u> |

Las utilidades por acción han sido calculadas dividiendo el resultado del periodo atribuible, por el número promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el ejercicio. La Compañía no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales. Consecuentemente, no existen efectos potencialmente diluyentes de los ingresos por acción de la Compañía.

21. Ingresos ordinarios

Durante los años 2013 y 2012 los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

| | 2013 | 2012 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| SERVICIO NACIONAL DE ADUANA DEL ECUADOR | 1,468,382 | 370,241 |
| AUTORIDAD PORTUARIA DE MANTA | 1,269,296 | 1,063,715 |
| GAD MUNICIPALIDAD DE AMBATO | 964,886 | 508,379 |
| CELEC EP | 757,668 | 146,109 |
| IESS HOSPITAL DE LATACUNGA | 161,801 | 99,337 |
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS -MANABÍ | 117,538 | 135,153 |
| INDUSTRIA ATUNERA S.A INDUATUN | 103,931 | 150,185 |
| NEVADO ECUADOR NEVACUADOR S.A | 97,859 | 101,472 |
| OTROS | <u>956,626</u> | <u>1,356,932</u> |
| | <u>5,897,987</u> | <u>3,711,523</u> |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

22. Gastos de administración y ventas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

| | 2013 | 2012 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de personal | 4,988,118 | 3,345,951 |
| Indumentaria y equipos | 105,657 | 64,091 |
| Servicios recibidos de terceros | 8,714 | 7,175 |
| Mantenimiento, repuestos y | 55,911 | 40,036 |
| Arriendo | 19,486 | 16,679 |
| Útiles de oficina | 10,502 | 7,408 |
| Impuestos fiscales | 6,079 | 6,529 |
| Seguros | 3,241 | 2,768 |
| Comisiones | 250,068 | 112,622 |
| Otros | 139,822 | 72,102 |
| | 3,587,598 | 3,676,260 |

23. Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2013, otros resultados integrales se formaban de la siguiente manera:

| | 2013 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Reversión ajustes activos fijos | 37,006 |
| Reversión ajustes jubilación patronal | (42,901) |
| Impuesto diferido | (3,419) |
| | (11,315) |

24. Principales contratos y acuerdos

La Compañía al 31 de diciembre de 2013, mantenía los siguientes acuerdos de negocio:

| CONTRATANTE | OBJETO DEL CONTRATO |
|--|------------------------|
| SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS DEL ECUADOR - SENAE | Seguridad y Vigilancia |
| SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS | Seguridad y Vigilancia |
| AUTORIDAD PORTUARIA DE MANTA | Seguridad y Vigilancia |
| CELEC - EP UNIDAD DE NEGOCIOS TERMOESMERALDAS | Seguridad y Vigilancia |
| GAD MUNICIPALIDAD DE AMBATO | Seguridad y Vigilancia |
| INDUSTRIA ATUNERA S. A. - PUERTO ATUN (Punta Blanca) | Seguridad y Vigilancia |
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS MANABÍ | Seguridad y Vigilancia |
| INSTITUTO NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - INCOP | Seguridad y Vigilancia |

AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

25. Administración de riesgos financieros

• Competencia

La empresa tiene área comercial y planificación estratégica que están en constante monitoreo de la competencia. Así poder actuar de acuerdo a la tendencia de la competencia y del mercado.

• Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

La empresa históricamente ha tenido excelentes relaciones con los Bancos con los que trabaja, debido a políticas serias en el cumplimiento de sus obligaciones financieras, así como límites claros en cuanto al apalancamiento obtenido.

Es importante anotar que las dificultades de liquidez registradas en el periodo, y el cumplimiento de las políticas financieras internas, han generado un excesivo apalancamiento en proveedores, por lo que al momento la empresa se encuentra desarrollando medidas para mitigar esta concentración y evitar los posibles riesgos.

• Riesgo de mercado

Para solventar y controlar el riesgo de mercado, la empresa siempre está a la vanguardia de la tecnología que es un punto primordial en los servicios de telecomunicaciones.

La empresa ha realizado fuerte inversión en publicidad tanto en televisión, radio, eventos y otros medios con la finalidad de atrair mayor cantidad de clientes.

• Riesgo de liquidez

La empresa para el control de la liquidez, realiza semanalmente el flujo de fondos y además está en línea con la ejecución de presupuesto. En estos flujos se consideran tanto las actividades operativas como las actividades de inversión con el objeto de cubrir adecuadamente las necesidades de fondos de corto o largo plazo según el origen de la necesidad.

• Riesgo de gestión de capital

La empresa tiene como objetivo de la política de capital, mantener una estructura accionaria que de credibilidad ante los acreedores y de una rentabilidad aceptable para los accionistas.

AMBASEG AMBATÓ SEGURIDAD C. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

• Riesgo de crédito

La empresa tiene plazos de pago formalmente establecidos y un cumplimiento obligatorio por todos los clientes que conforma el negocio.

La empresa tiene su área comercial que se encarga de realizar las ventas y el área financiera que se encarga de realizar las cobranzas. Como se puede ver existe una desagregación de actividades para el control respectivo. Además el negocio para la recaudación de su facturación lo realiza a través de medios magnético. La misma se realiza previa autorización por parte del cliente para el debito automático de sus cuentas corrientes o de ahorrar el costo del servicio.

• Valor razonable

Las estimaciones de valor razonable se realizan en base a la información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros.

Los supuestos utilizados por la Gerencia Financiera de la empresa, para establecer el valor justo se basa en:

El efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar son instrumentos financieros a corto plazo, por lo tanto se approxima a su valor justo ya que no existe la posibilidad de un cambio que afecte en el corto plazo.

El valor por deudas a largo plazo se manejan con tasas referenciales del Banco Central del Ecuador por lo tanto se ajustan al valor razonable.

26. Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.