

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2011 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa ALL SECURITY ELECTRONICA SECURYALL CIA. LTDA fue fundada el nueve de agosto del 2007 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de venta al por mayor y menor de equipos de seguridad electrónica.

El Capital accionario está dividido en:

NOM BRES SOCIO	CAPITAL SUSCRITO USD. \$	CAPITAL PAGADO EN NUM ERARIO US\$	NUM ERO DE PARTICIPACIONES
Lucy Guevara Aldana	9600	9600	9600
Gilmer Andrés Duque Guevara	400	400	400
TOTALES	10000	10000	10000

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión de NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, los cuales fueron emitidos por la Compañía ALL SECURITY ELECTRONICA SECURYALL CIA. LTDA con fecha 31 de Marzo de 2012, fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en lo relacionado a la preparación del Estado de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de al 31 de diciembre de 2012, los resultados de las operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de ALL SECURITY ELECTRONICA SECURYALL CIA. LTDA comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.8 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.9 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.01.04.001.00001 Anticipo de Clientes

VALOR	OBSERVACION
190.40	SILVIA VELASQUEZ ANTICIPO FACTURA 1253 Enero del 2013

2.10 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

2.01.05.001.00000 Lucy Guevara

LUCY GUEVARA	(86,030.38)	SALDOS INICIALES
--------------	-------------	------------------

2.01.05.002.00000 Lucy Guevara

GILMER DUQUE	(83,964.32)	SALDOS INICIALES
--------------	-------------	------------------

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos 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.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin de 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;

- La incorporación de nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estados financieros.

3.1 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2 Conciliación entre NIIF y PCGA en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

a) Sin efectos patrimoniales

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas presentadas en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

b) Con efectos patrimoniales

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 no existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2011, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos:

1.01.01.002.00001 Banco del Pichincha

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo del banco del Pichincha se detalla de la siguiente manera:

DETALLE	CUENTA
Saldo al 31 de diciembre según libro bancos:	261,191.76
(-) Cheque 574 Girado y no cobrado de Russell Bedford	532.40
Saldo Final según Balance de Situación	260,659.36

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas, así como de servicio técnico.

1.01.02.001.00001 Cuentas por Cobrar Clientes

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	VALOR
Banco De Loja S.A.	M FAC000001159	20/11/2012	407.59
	M FAC000001160	20/11/2012	407.59
	M FAC000001157	20/11/2012	1,256.35
	M FAC000001156	20/11/2012	1,254.27

TOTAL Banco De Loja S.A.	3,325.80
---------------------------------	-----------------

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	SALDO	DESCRIPCIÓN
Banco Pichincha S.A.	MFAC000001211	12/12/2012	4,858.94	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Ventas
	MFAC000001144	08/10/2012	27,748.66	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Venta De Merca
	MFAC000001208	12/12/2012	452.69	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Ventas
	MFAC000000984	17/04/12	8,921.76	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Ag Credife Con
	MFAC000001210	12/12/2012	3,990.63	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Ventas
	MFAC000000944	12/03/2012	11,317.85	Banco Pichincha.Banco Pichincha,Casa Vivanco
	TOTAL Banco Pichincha S.A.		57,290.53	

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	VALOR
JOFRE CHICO	MFAC000001226	20/12/2012	560.00
	TOTAL Joffre Chico		560.00

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	VALOR
Pichincha Sistemas Acovi C.A.	MFAC000001123	16/08/2012	182.42
	TOTAL Pichincha Sistemas Acovi C.A.		182.42

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	VALOR
Soluciones Y Servicios Emios Cia. Ltda.	MFAC000001146	18/10/2012	682.25
	TOTAL Soluciones Y Servicios Emios Cia. Ltda.		682.25

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA	VALOR
Toradeinc S.A.	MFAC000001154	20/11/2012	1,254.13
	TOTAL Toradeinc S.A.		1,254.13

TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE 2012	63,295.13
--	------------------

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

7. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios prepagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

1.01.03.001.00002 Anticipo Importación

FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	VALOR	DESCRIPCION
27/11/2012	M-DGN-000000303	Anticipo proveedor Tvc Exterior	23,545.00	ANTICIPO IMPORTACION LIQUIDADA EN ENERO 2013
PAGOS AL EXTERIOR			23,545.00	

1.01.04.001.00002 Anticipo Proveedores

DESCRIPCION	VALOR
PAGO ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE NO TENIA FACTURA ESTABAN CADUCADAS AL PROVEEDOR LUCY GUEVARA	3,000.00
PAGO ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE NO TENIA FACTURA ESTABAN CADUCADAS AL PROVEEDOR LUCY GUEVARA	3,000.00
ANTICIPO ELABORACION GABINETES	800.00
TOTAL POR DESCONTAR	6,800.00

8. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

1.01.05.001 Impuestos Corrientes

Todos los impuestos de Iva son liquidados en el mes de diciembre no existe crédito tributario por Iva.

El valor de crédito tributario por retenciones de impuesto a la renta son liquidadas en la conciliación tributaria, para el 2013 no existe crédito tributario.

El valor de \$20132.46 es un valor de pago en exceso que en el 2013 se va a realizar el respectivo trámite de devolución.

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

2.01.01.001.00001 Proveedores Nacionales

Nombre	N° FACTURA	FECHA	PARCIAL	SALDO
Lenin Borja	SALDO INICIAL	01/01/2012	226.33	
	PAGO FACTURA	05/01/2012	(270.14)	(43.81)
LIQUIDACION SENAE DAU	19043756	10/10/2012	1,105.01	
LIQUIDACION SENAE DAU	19096511	30/11/2012	1,088.33	
DEPOSITO LENIN BORJA PAGO DAU		17/10/2012	(592.31)	
DEPOSITO LENIN BORJA PAGO DAU		31/12/2012	(660.58)	940.45
TOTAL LENIN BORJA				896.64

Nombre	N° FACTURA	FECHA	PARCIAL	SALDO
RUSSELL BEDFORD	6537	12/12/2012	-	264.00

TOTAL PROVEEDORES NACIONALES

1,160.64

2.01.01.001.00002 Proveedores del Exterior

Proveedores del Exterior	
Nombre	VALOR
Marnell Security Ltda.	
IMPORTACION ENERO INV 23758	25,000.00
IMPORTACION ENERO INV 24072	92,000.00
IMPORTACION FEBRERO INV 24094	28,000.00
Total Proveedores del Exterior	145,000.00

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.

10. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 10000 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados: Al 1 de enero de 2011 no se reconocieron ajustes en utilidades retenidas al 31 de diciembre del 2011.

11. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de prestación de servicios son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2.011
Prestación de Servicios	808.093.55	1.149.924.00
Otras Rentas	1.688.44	244.01
Total	809.781.99	1.150168.01

12 Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos administrativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2.011
Total Costos	438.954.80	610.585.91
Total Gastos	284.268.74	421.847.63
Total	723.223.54	1.032.433.54

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010.

Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.