



INFORME DEL REPRESENTANTE LEGAL

SEGURLATORRE CIA. LTDA.

La empresa **SEGURLATORRE CÍA. LTDA. PROTECCION INDUSTRIAL GROUP SERVICES**, se dedica a prestar servicios de protección industrial, protección individual según lo establece el acta de su constitución dentro del ámbito nacional.

El capital social con el que se aportó se encuentra íntegramente suscrito y *pagado sin derecho a retiro, se encuentra conformado por los aportes de los socios Gerald Latorre y Homero Latorre por los valores expresados en los balances; el capital no se ha modificado desde la fecha de constitución de la empresa el mismo continúa siendo de \$10.000,00 dólares americanos.*

En las tareas sociales y económicas en que se enfrascado nuestro país en la etapa presente de desarrollo económico y de reanimación de la economía, adquiere gran importancia para todos los sectores de la economía nacional la elevación de la eficiencia. De ahí que las empresas; al encontrarse en un entorno difícil y convulso, debe luchar por ser más competitiva y eficiente económicamente, haciendo un mejor uso de los recursos para elevar la productividad del trabajo y alcanzar mejores resultados con menos costos.

La necesidad del conocimiento para introducirnos en un mercado competitivo, hace imperativo, esencial para el proceso de toma de decisiones actualmente por parte nuestros directivos el de los procesos económicos, *lo cual permite evaluar objetivamente el trabajo de la Organización, determinando las posibilidades de desarrollo y perfeccionamiento de los servicios y los métodos y estilos de dirección.*



El objetivo fundamental del presente informe radica en mostrar el comportamiento de la empresa dentro del mercado, en detectar las desviaciones y sus causas, así como establecer si existen reservas internas para que sean utilizadas para el posterior mejoramiento de la gestión de la organización.

Las fuentes de Información que nos han servido son los reportes contables financieros entregados por el Departamento Contable y su análisis se lo realiza desde el período comprendido entre el 1 de enero del 2013 hasta el 31 de diciembre del mismo año. El presente informe de la empresa nos permite conocer cuál es la real situación económica y financiera de la organización, particulares que han sido trasladados contablemente al software adquirido; el mismo que nos servirá de gran utilidad para la adecuada toma de decisiones futuras; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de los Accionistas

Los Estados Financieros han sido preparados en su conjunto de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas, en base al costo histórico y expresados en dólares de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente y en base a resoluciones de Gerencia y Presupuestos aprobados; todos los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros; los resultados consolidados que se reseñan en este Informe han sido elaborados en dólares americanos.

Se ha efectuado la respectiva provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de Ley, establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Los cálculos



matemáticos se encuentran razonablemente realizados, son contabilizados mensualmente y pagados en las fechas correspondientes.

El cierre Contable del ejercicio económico se orienta al periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, por estar estructurado de esta manera el Presupuesto, según el ejercicio económico correspondiente. Así mismo de conformidad con lo establecido en los Principios de Contabilidad que establece "El periodo contable"; representa y refleja la culminación de las operaciones contables a tiempo, permitiendo la emisión de los Estados Financieros actualizados.

Una vez realizada la revisión de los estados Financieros adjuntos de SEGURLATORE CIA. LTDA. Que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Ésta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Los mencionados estados financieros se presentaron, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de SEGURLATORRE CIA.



LTDA., al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, ya que se encontraron las salvedades

ACTIVOS

Cuentas por cobrar clientes no relacionados.-

Las cuentas por cobrar a clientes relacionados presentan razonablemente su saldo, ya que existen cuentas con un plazo de vencimiento de hasta 120 días contados a partir de su fecha de vencimiento hasta la fecha de presentación de los estados financieros (31 de diciembre de 2013), dando como resultado una inflación en los activos que puede afectar en las decisiones gerenciales.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuentas por cobrar, generan a su vez intereses (implícitos) por el hecho de otorgar crédito a sus clientes, por ser SEGURLATORRE CIA. LTDA. una empresa que brinda servicios de seguridad, deberá aplicar la tasa de interés propuesta por el Banco Central del Ecuador como tasa máxima para un crédito de consumo y los valores se deben ver reflejados en los Estados Financieros.

Propiedad, Planta y Equipo.-

Dentro de la Propiedad, Planta y Equipo se ha realizado la valoración de dichos Activos, como sugerencia, la valoración a precio de mercado es el tipo de valoración más óptimo por el tipo de bienes que la empresa maneja.

Además se propone un ajuste por concepto de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, el deterioro propuesto que de acuerdo a la Normativa vigente (NIIF) se deben cargar al Patrimonio como una cuenta de Resultados Integrales.



Otros Activos No Corrientes.-

La cuenta de otros activos no corrientes, corresponden a valores que según las evidencias entregadas por contabilidad, no son recuperables y toman la característica de incobrables, por lo que se debe proceder a realizar un ajuste por concepto de deterioro de otros activos, valores que según la normativa vigente (NIIF) deben ser cargados al patrimonio a la cuenta de Resultados Integrales.

PASIVOS

Proveedores Locales.-

Dentro de la cuenta Proveedores locales, existen valores que tienen la característica de deteriorados debido al tiempo que ha transcurrido impagos, se propone un ajuste por concepto de Deterioro de Pasivos Financieros, debiendo cargar éste valor al patrimonio como lo establece la normativa vigente (NIIF), para el ajuste propuesto se toma en cuenta aquellas cuentas que han permanecido impagas por más de 90 días

PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado, junto con un análisis de sensibilidad para variaciones razonablemente posibles en cada uno de los supuestos actuariales significativos.

POLÍTICAS CONTABLES



A continuación se detalla las principales políticas contables que son aplicadas dentro del proceso de ingreso, manejo y control de la información contable de SEGURLATORRE CIA. LTDA., una vez que se ha realizado la conversión de Estados Financieros de NEC a NIIF por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2013.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.



Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):



Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ☐ Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;



- ☐ La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ☐ La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ☐ Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- ☐ Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- ☐ El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros



En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

Cuentas comerciales a pagar



Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un



pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos

Reconocimiento de ingresos



Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.



Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ☐ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ☐ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ☐ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- ☐ **Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes;** entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo



al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

El presente Informe fue elaborado para conocimiento de los accionistas de la empresa y poder evaluar los impactos de la conversión de sus estados Financieros a NIIF.

Atentamente

Gerald Latorre Bracho
GERENTE GENERAL
SEGURLATORRE CIA. LTDA.

