

VIGILANCIA SEGURACI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

“**SEGURACI CIA. LTDA.**” Es una compañía que fue constituida en Ecuador, bajo la modalidad de compañía limitada, el domicilio de su sede social y principal centro de negocios está en la calle Av. 6 de diciembre de la ciudad de Quito, el Registro Único de Contribuyente de la Empresa es el N° 1790775933001.

Su objetivo principal es la prestación de servicios de guardianía y seguridad privada.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento.-

Los presentes estados financieros de la Compañía corresponden a los períodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. Los estados de situación financiera están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Empresa. La empresa adoptó las NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

2.2. Bases de Preparación.-

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por la obligación de beneficios a empleados de jubilación patronal que es valorizada con base en métodos actuariales.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

En la nota a los estados financieros N° 3 se revelan áreas en las que se aplica un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde la hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.3. Efectivo y equivalente de 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado financiero.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales.-

Constituyen importes por cobrar a clientes por la venta de servicios, realizadas en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Todas las ventas de servicios se realizan en condiciones de crédito normales para este tipo de empresa y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.5. Deterioro del valor de los activos no financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, muebles y equipos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. Propiedad, muebles y equipos.-

La propiedad, muebles y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, mueble y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un período
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien

- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
 - Que la compañía mantenga el control de los mismos
- El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período, el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipos se utiliza las siguientes vidas útiles.

Rubro	Vida Útil (en años)
Edificio	20
Muebles y enseres, equipos y armas	10
Vehículo	5
Equipo de computación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.8. Obligaciones con Instituciones Financieras.-

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

2.9. Planes de beneficios definidos post-empleo.-

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El cálculo del costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es realizado anualmente por un actuario calificado y es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado.

2.10. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

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.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

2.11. Costos y gastos.-

Los gastos de administración, operación y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedad, muebles y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

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

2.12. Impuesto a las ganancias.-

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido neto si existiera. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.13. Ganancia por participación y dividendos de socios

La ganancia neta por participación se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

2.14. Participación trabajadores.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% será destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas. La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la misma.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y en periodos futuros si es que la revisión los afecta.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo periodo se presentan a continuación:

3.1. Vida útil de propiedad, muebles y equipo.-

La compañía revisa las vidas útiles estimadas de la propiedad y equipos al final de cada periodo anual. Durante el año 2015, la Compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas en relación a las del año anterior.

3.2. Deterioro de activos no financieros.-

A la fecha de cierre de cada periodo se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.3. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales

de las cuentas por cobrar.

3.4. Provisión planes de beneficios definidos (post-empleos).-

El cálculo actuarial realizado por la Compañía utilizó el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el período actual. Entre las suposiciones actuariales se incluyen los dos tipos siguientes:

- a) **Hipótesis demográficas**, acerca de las características de los empleados actuales y pasados que pueden recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con variables tales como: (i) mortalidad, tanto durante el período de actividad como posteriormente; y (ii) tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros.
- b) **Hipótesis financiera**, que tienen relación con las siguientes variables: (i) la tasa de descuento; y (ii) los niveles futuros de sueldos y de beneficios.

Sin embargo a pesar de realizar los respectivos cálculos actuariales, la gerencia no ha creído necesario provisionar por la totalidad sino por ~~una~~ un valor menor al establecido en dicho informe, bajo el criterio de que la estabilidad laboral en este sector comercial es mínima.

3.5. Estimación para cubrir litigios.-

La compañía reconoce, obligaciones de aquellos sucesos de tipo legal o implícito para la Compañía; estos sucesos son reconocidos cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre las que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Cuando sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma viable.

Se reconoce la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y como un gasto en el estado de resultado integral.

4. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO

Las actividades de la Compañía están expuestas a riesgos financieros normales inherentes a su actividad y entorno comercial. La Compañía gestiona estos riesgos con el objetivo de mitigar los efectos adversos de cambios impredecibles que pudieran darse en el medio en que se desenvuelve. La gestión y administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia y de directorio de **SEGURACI CÍA.LTDA.**

4.1. Caracterización de riesgos financieros.-

Los principales pasivos financieros no derivados de la Compañía constituyen las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. El objetivo principal de estos pasivos financieros es la obtención de fondos para las operaciones de la Compañía. La Compañía posee también cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar, y dinero en efectivo obtenidos directamente de sus operaciones.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

4.1.1. Riesgo de crédito.-

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Con respecto al riesgo de crédito proveniente de operaciones propias del negocio, éste se encuentra limitado principalmente a los saldos mantenidos en cuentas por cobrar a clientes por ventas.

4.1.2. Riesgo de liquidez.-

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Compañía para referirse a aquella incertidumbre financiera, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

SEGURACI CIA.LTDA. financia sus actividades con fondos provenientes de su propia generación de flujo de caja y créditos bancarios.

4.1.3. Riesgo de mercado.-

Debido a que la Compañía no tienen activos y obligaciones que involucren tasas de interés de financiamiento en moneda extranjera no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de mercado que involucra las variaciones de tasas de interés y tasas de cambio de divisas, las que eventualmente podrían afectar su posición financiera, resultados operacionales y flujos de caja.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja chica	394,11	0,00
Bancos (1)	<u>49.719,06</u>	<u>92.751,92</u>
Total	<u>50.113,17</u>	<u>92.751,92</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2015, incluye el disponible que se encuentra en los diferentes bancos con los que trabaja la compañía y que se utiliza en el giro de sus operaciones.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Préstamos Personal	909,40	2.639,65
Cuentas por cobrar terceros	<u>20.372,65</u>	<u>0,00</u>
	<u>21.282,05</u>	<u>2.639,65</u>

7. PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO.

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Muebles y Enseres	22.142,46	22.142,46
Equipos de Computación	1.592,49	1.592,49
Vehículos	55.252,73	55.252,73
Armas	<u>111.794,25</u>	<u>106.660,09</u>
	190.781,93	185.647,77
Depreciación Acumulada	<u>(176.371,89)</u>	<u>(172.104,65)</u>
Total:	<u>14.410,04</u>	<u>13.543,12</u>

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco de Machala (1)	23.120,27	0,00
Produbanco (2)	<u>46.076,54</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>69.196,81</u>	<u>0,00</u>

(1) La fecha de vencimiento es el 16 de noviembre de 2016

(2) La fecha de vencimiento es el 17 de noviembre de 2016

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras cuentas por pagar:		
Varios acreedores	1.011,20	26.183,15
Retenciones judiciales	<u>38,59</u>	<u>34,04</u>
Total	<u>1.049,79</u>	<u>26.217,19</u>

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por Impuestos Corrientes:		
Crédito Tributario por Iva	-	2.129,90
Crédito Tributario por retenciones	<u>60.544,77</u>	<u>47.529,89</u>
Total	<u>60.544,77</u>	<u>49.659,79</u>

Pasivos por Impuestos Corrientes:

Retenciones en la Fuente	3.996,93	209,63
Retenciones de IVA	0,00	55,38
Impuesto al Valor Agregado	<u>5.142,04</u>	<u>13.340,20</u>
Total	<u>9.138,97</u>	<u>13.605,21</u>

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios Sociales (1)	15,38	8.784,78
Utilidades por pagar	<u>7.931,69</u>	<u>12.668,14</u>
Total	<u>7.947,07</u>	<u>21.452,92</u>

(1) Incluye principalmente Sueldos, Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva y Vacaciones.

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación Patronal	39.274,55	29.274,55
Bonificación por Desahucio	<u>272,93</u>	<u>7.136,03</u>
Total	<u>39.547,48</u>	<u>36.410,58</u>

13. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	12.668,14	11.833,98
Provisión del año	7.931,69	12.668,14
Pagos efectuados	<u>(12.668,14)</u>	<u>(11.833,98)</u>
Saldo al final del año	<u>7.931,69</u>	<u>12.668,14</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

a) Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales para el año 2015 y 2014, la tarifa para el impuesto a la renta para las sociedades es del 22%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y Participación trabajadores	52.877,96	84.454,28
15% Participación a trabajadores	<u>(7.931,69)</u>	<u>(12.668,14)</u>
Base Imponible para el impuesto a la renta	44.946,27	71.786,14
Impuesto a la renta	9.888,18	15.792,95
Retenciones en la fuente	<u>(70.432,94)</u>	<u>(63.322,84)</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	<u>(60.544,77)</u>	<u>(47.529,89)</u>

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país en los términos y condiciones determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, podrían obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe la correspondiente inscripción de la escritura pública en el Registro Mercantil respectivo hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

b) Determinación del Anticipo Impuesto a la Renta

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática de:

- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio.

- El cero punto cuatro (0.4%) de ingresos gravados a efecto del impuesto a la renta, y
- El cero punto dos por ciento (0.2%) de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.

Si el anticipo de impuesto a la renta calculado es mayor a las retenciones en la fuente del año corriente, la diferencia se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en los meses de julio y septiembre del siguiente año.

En caso de que el anticipo de impuesto a la renta calculado sea menor a las retenciones del año corriente, el anticipo deberá ser liquidado junto con el impuesto causado del siguiente año, sin efectuar pago alguno en los meses siguientes de julio y septiembre.

El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste se establece como impuesto mínimo definitivo.

e) Revisiones fiscales

Al 31 de diciembre del 2015, ha caducado el derecho de determinación de las obligaciones impositivas por parte de las autoridades tributarias hasta el año 2011.

15. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de "SEGURACI CÍA.LTDA." al 31 de diciembre del 2015 es de 11.200 acciones suscritas y autorizadas al valor nominal de 1 dólar cada una.

16. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos. Pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

18. INGRESOS OPERACIONALES

El detalle del rubro para el año 2015 es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Venta de servicios	1.265.519,55	1.329.617,21
Total	<u>1.265.519,55</u>	<u>1.329.617,21</u>

19. GASTOS OPERATIVOS

Un resumen de los gastos operativos es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos de administración (1)	38.253,86	27.450,92
Gastos de venta (2)	1.208.313,58	1.267.274,18
Total	<u>1.246.567,44</u>	<u>1.294.725,10</u>

(1) Gastos de Administración

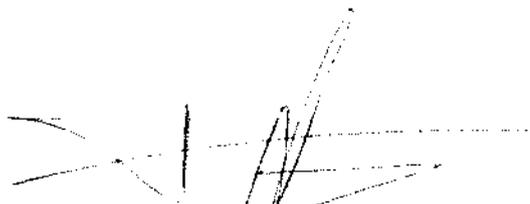
El detalle de los gastos administrativos por naturaleza es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios	7.868,00	5.200,80
Gastos judiciales	6.884,98	1.923,02
Depreciación	4.267,24	3.575,80
Arriendos	1.572,19	1.461,10
Publicidad y propaganda	1.580,90	1.873,79
Servicios básicos	4097,79	3.701,25
Otros gastos	11.982,76	9.715,16
Total	<u>38.253,86</u>	<u>27.450,92</u>

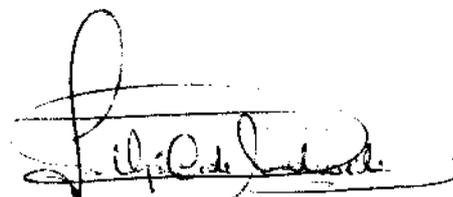
(2) Gastos de Venta

El detalle de los gastos de comercialización por naturaleza es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	1.165.416,21	1.211.076,25
Impuestos municipales	4.003,42	9.633,95
Mantenimiento	7.862,01	12.206,57
Radio	2.690,80	3.422,00
Combustible vehiculos	8.207,34	9.493,26
Otros gastos	<u>20.133,80</u>	<u>21.442,15</u>
Total	<u>1.208.313,58</u>	<u>1.267.274,18</u>



Francisco Cordovez
Gerente



Ivethe Villacís C.
Contadora
Reg 30886