

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA – NIIF

NIC 1.10(a),10(f), **KGSARM SECURITY CIA. LTDA**

38–38A, 40A–  
40B, 113

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2014

Expresado en dólares americanos

	ACTIVOS	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5447,9</b>
NIC 1.54(i)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	5004,79
NIC 1.54(g)	INVENTARIOS	443,11
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3011,9</b>
NIC 1.54(a)	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2054,75
NIC 1.54(c)	ACTIVO INTANGIBLE	957,15
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>8459,8</u></b>
	PATRIMONIO NETO	
NIC 1.54(r), 78(e)	CAPITAL	10000
NIC 1.55, 78(e)	RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>-1540,2</u>
	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>	<b><u>8459,8</u></b>

*NIC 1.10* a. La entidad puede usar otros títulos, por ejemplo ‘Balance general’, siempre que su significado sea claro y no conduzcan a error.

*NIC 1.10(f), 40A* b. La empresa ha presentado un tercer estado de situación financiera al principio del período anterior ya que los cambios retrospectivos en las políticas contables tienen un efecto material sobre la información incluida en el estado.

*NIC 1.54* El párrafo 54 de la NIC 1 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el balance. Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL – NIIF**

NIC 1.10(b), 38–  
38A,

**KGSARM SECURITY CIA. LTDA**

81A, 113

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
Al 31 de diciembre de 2009  
Expresado en dólares americanos**

NIC 1.82(a)

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

-  
1054,89

NIC 1.99, 103

GASTOS DE VENTA

-  
1054,89

GASTOS

NIC 1.99, 103

GASTOS ADMINISTRATIVOS

127,29

NIC 1.99, 103

OTROS GASTOS

358,02

**RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

-569,58

NIIF 5.33(a),  
NIC 1.82(ea)

GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS

-1540,2

NIC 1.81A(a)

RESULTADO DEL PERÍODO

-1540,2

*NIC 1.10<sup>a</sup>*

**a.** La empresa ha escogido presentar el resultado integral usando un enfoque de 'un estado'. Para obtener una ilustración de enfoque alternativo de 'dos estados'

NIC 1.99-100

**b.** La empresa ha escogido analizar los gastos reconocidos en el resultado del período sobre la base de sus funciones dentro del Grupo. Alternativamente, la entidad puede presentar el análisis utilizando una clasificación basada en la naturaleza si esta información proporciona una información que sea fiable y más relevante. Este análisis también se puede presentar en las notas.

NIC 1.85,

BC55-BC56

**c.** La empresa ha escogido presentar un subtotal de 'resultado de actividades de operación' aun cuando este término no está definido en las NIIF en el contexto del resultado integral y esta revelación no es requerida. La entidad debe asegurarse de que el importe revelado es representativo de actividades que normalmente se considerarían como 'de operación', y de que sería inadecuado excluir partidas claramente relacionadas con las operaciones.

NIIF 5.33(a)-(b), NIC

1.82(ea)

**d.** La empresa ha escogido revelar un importe único del resultado de operaciones discontinuadas después de impuestos en el estado del resultado del período y otros resultados integrales, y ha desglosado ese importe único en ingresos de actividades ordinarias, gastos y ganancia o pérdida antes de impuesto. Alternativamente, la entidad puede presentar el desglose en el estado.



**ESTADO CONSOLIDADO FLUJO DE EFECTIVO – NIIF**

NIC 1.10(d), 38–  
38A,  
113

**KGSARM SECURITY CIA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**Al 31 de diciembre de 2014**  
**Expresado en dólares americanos**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS		
NIC 7.18(b)	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1540,20
	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1540,20
	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-1540,20
<b>NIC 7.10</b>	<b>FLUJO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-1540,20</b>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
NIC 7.16(a)	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2497,86
	COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	-957,15
<b>NIC 7.10</b>	<b>FLUJO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-3455,01</b>
	<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-4995,21</b>
NIC 7.28	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	10000,00
	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>5004,79</b>

*NIC 7.18–19*     **a.** La empresa ha escogido presentar los flujos de efectivo de las operaciones usando el método indirecto. Alternativamente, la entidad puede presentar los flujos de efectivo de las operaciones usando el método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos

*NIC 7.28*     Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio en moneda extranjera, no producen flujos de efectivo. Sin embargo, el efecto que la variación en los tipos de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos, en moneda extranjera, será objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo

para permitir la conciliación entre el efectivo al principio y al final del ejercicio.

Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de explotación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al tipo de cambio de cierre.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

### A.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía KGSARM SECURITY CIA. LTDA., es una compañía con domicilio en Ecuador. La dirección de la oficina registrada de la Compañía es Ibarra Cantón Ibarra, Parroquia San Francisco, Barrio La Florida, calle El Rosal Junto a la fábrica Harrington. Los estados financieros consolidados de la Compañía al 31 de Diciembre de 2014 detallan la situación financiera de dicha empresa. La empresa se creó principalmente con la finalidad de brindar un servicio de protección a través de guardianes y actividades de vigilancia.

Se estableció el capital social de la Compañía de DIEZ MIL DOLARES (USD\$ 10.000,00) dividido en participaciones del 90% y 10% e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

**Bases de presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías. Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio el 27 de marzo del 2015

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye los valores de caja general, caja chica, y los depositados en entidades financieras en las cuentas corrientes.

**Propiedad, planta y equipo.-** Los bienes están registrados al costo de adquisición, cargando los pagos de mantenimiento a gastos; aplicando los porcentajes de depreciación por el método de línea recta sobre los años de vida útil estimada, sin determinar el valor residual, cargando la depreciación a los gastos.

Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

**Propiedad, planta y equipo % Dep.**

Equipo de Oficina 10%

Muebles y Enseres 10%

Equipo de Computación y Software 33%

**Ingresos de Actividades Ordinarias.-** Son originados por la venta de los servicios prestados por la empresa, que para efecto de esta empresa su valor será de cero debido a la inactividad en el proceso.

**Gastos.-** Están conformados por los costos de sueldos, depreciaciones, materiales y suministros, servicios básicos, mantenimientos, gastos de viaje, así como otros gastos de impuestos y tasas. Para la empresa será cero debido a su inactividad.

**Deducciones legales de la utilidad del ejercicio**

**Participación a empleados.-** De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades obtenidas por la empresa antes del impuesto a la renta, se distribuyeron entre sus empleados y trabajadores, con la respectiva inscripción en la Inspectoría de Trabajo. Para la empresa será cero debido a su inactividad.

**Impuesto a la renta.-** De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, la empresa procedió al cálculo del 25% de impuesto a la renta de las utilidades netas, realizando la correspondiente declaración. Para la empresa será cero debido a su inactividad.

**Reserva legal.-** En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se ha establecido que el 10% de la utilidad neta anual, cuando exista, se destine a formar el fondo de reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito pagado.

## B.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 8 de mayo de 2014 el inicio de actividades está integrado por:

Bancos		10000,00
Produbanco	10000,00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>10000,00</u>

## C.- PATRIMONIO

Capital Social		10000,00
Aportes	10000,00	
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>10000,00</u>

Por la fecha de la creación y de acuerdo a las normas implementadas por la Superintendencia de Compañías, a la empresa KGSARM SECURITY CIA. LTDA., inicia y reportas sus actividades con base a las normas NIFF, solicitadas por la entidad reguladora, en consecuencia no genera estados financieros iniciales o comparativos de años anteriores para transformar la información.

## C.- NIC 1: PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

### Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento.”

Una entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas.

Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- el nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y
- el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

### Estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) activos intangibles;
- (c) inventarios
- (d) efectivo y equivalentes al efectivo
- (e) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;

Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.”

### **Activos corrientes**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

### **Pasivos corrientes**

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad.”

### **Estado del resultado integral**

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- (a) en un único estado del resultado integral, o
- (b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

### **Información a presentar en el estado del resultado integral**

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;

- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
  - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
  - (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- (f) resultados;
- (g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- (h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- (i) resultado integral total.

### **Resultado del periodo**

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.”

Una entidad presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.”

## **C.- CARTA EXPLICATIVA A LA GERENCIA INDICANDO CAMBIOS IMPORTANTES EN POLÍTICAS Y AJUSTES**

SEÑOR GERENTE DE LA EMPRESA KGSARM SECURITY CIA. LTDA:

Con el objetivo de poner a su consideración los resultados obtenidos con en la presentación de estados financieros para los entes reguladores y como parte de un proceso de verificación y respaldo sobre la situación de la empresa, a la fecha ha generado gastos de inversión, mas no ha ingresado ventas por el servicio para la que fue creada.

Sugiero tomar en consideración las acciones que se describen a continuación:

Tomar decisiones con respecto al área comercial para obtener clientes que nos permitan mantener o fijar metas de ingresos.

Al momento los gastos que ha generado la empresa has sido sustentado con el capital inicial declarado.

Es importante tomar en cuenta que al no existir ingresos la empresa tiene varios riesgos financieros.

Con el detalle presentado queda claro y es de conocimiento del Directorio cuales serán a futuro las correcciones o mecanismos a utilizar para que la empresa cumpla con los objetivos para los que fue creada.

### **RECOMENDACIONES**

Con el fin de cumplir lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías es importante reformar las políticas y controles de la empresa, así como difundir y concientizar a los directivos de la empresa sobre la importancia de obtener ingresos:

Por lo expuesto se recomienda:

- Seleccionar el equipo de trabajo para el proyecto, el cual debe estar debidamente capacitado en cuanto las actividades de la empresa.
- Elaborar un plan detallado para el proceso, tomando en cuenta los requerimientos y ajustes que se deberán realizar para cumplir con la finalidad para la que la empresa fue creada.
- Revisar los formatos y procesos para reportar información financiera.
- Considerar la elaboración de presupuestos.
- Desarrollar políticas contables claras y manuales internos de Contabilidad y Control.
- Considerar actualizaciones o sustituciones de sistemas de información.