

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2012**

### **NOTA 1 - OPERACIONES**

CIA. DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA ESPECIAL DELTA COMSEGDELTA CIA. LTDA., creada en el 2000, es una empresa dedicada a las Actividades de Vigilancia y Protección para Proteger a Personas o Propiedades. La Compañía está domiciliada en la Av. 34 y Calle 11 y 12 Edificio Montalván de la ciudad de Manta, Ecuador.

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio de la Compañía el 31 de Enero del 2013.

### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), habiéndose utilizado los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 para efectos de convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 1 de abril del 2000 cuando el sucre ecuatoriano fue la moneda de curso legal en el país; el dólar estadounidense es la moneda de curso legal en el Ecuador a partir de esa fecha.

En términos generales, la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 establece que las partidas no monetarias al 31 de marzo del 2000 deben ser ajustadas por inflación y por los efectos de brechas generadas entre la inflación local y la devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense acumulada durante un período de años establecido en dicha norma, previo a la conversión de los valores resultantes a dólares estadounidenses a una tasa prefijada. El propósito de estos ajustes es permitir que los valores en dólares así determinados se aproximen a los equivalentes en dólares que se hubieran determinado de haberse aplicado las tasas históricas de cambio entre el sucre y el dólar estadounidense a la fecha de origen de cada partida que compone el saldo de las cuentas no monetarias.

La referida norma también establece que la contrapartida de los ajustes efectuados con el propósito arriba indicado deben llevarse a la cuenta "Reserva de Capital" del patrimonio la cual

se presenta formando parte de los "Resultados acumulados". Sin embargo, el destino de la "Reserva de Capital" cuyo destino está restringido por las normas vigentes a aquéllos descritos en la Nota 2 o).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 – 2011 y 2012 han sido preparados solo para el uso de la Gerencia con la finalidad de asistirlos en la preparación de sus estados financieros finales de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración utilice su criterio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor criterio o complejidad, o las áreas en las cuales los supuestos y estimaciones son significativos en relación a los estados financieros, se exponen en la Nota 4.

Con el objeto de unificar la presentación del balance general del año 2010 con el del año 2011, se han efectuado reclasificaciones de ciertas cuentas en el balance general del año 2011.

#### **Normas adoptadas por la Compañía en forma anticipada**

Ninguna.

#### **Normas, enmiendas e interpretaciones efectivas en el 2010 pero no relevantes -**

Las siguientes normas, enmiendas e interpretaciones son obligatorias para los períodos contables que inician el, o después del, 1 de enero del 2011 pero no son relevantes para las operaciones de la Compañía:

IAS 39 (Enmienda), Contabilización de la cobertura de flujos de efectivo de transacciones intra-grupo proyectadas.

IAS 39 (Enmienda), La opción del valor justo.

IFRS 1 (Enmienda), Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera e IFRS 6 (Enmienda), Exploración y evaluación de recursos minerales.

IFRIC 4, Determinando si un acuerdo contiene un arrendamiento.

**Interpretaciones a normas existentes y normas que no son aún obligatorias y que no han sido adoptadas en forma anticipada por la Compañía -**

El IFRIC 8 requiere la consideración de transacciones que involucran la emisión de instrumentos patrimoniales - en donde el bien identificable recibido es menor que el valor justo de los instrumentos patrimoniales emitidos - para establecer si están o no alcanzados por el IFRS 2. La Compañía aplicará esta norma a partir del 1 de enero del 2011, pero considera que no tendrá efectos significativos en las cuentas de la Compañía.

El IFRIC 10, Reportes financieros interinos y deterioro (obligatoria para períodos anuales que se inician el, o después del, 1 de noviembre del 2010). La IFRIC 10 prohíbe reconocer pérdidas por deterioro en un período interino en la plusvalía mercantil, inversiones en instrumentos patrimoniales e inversiones en activos financieros contabilizados al costo a ser reversados en una fecha de balance posterior. La Compañía aplicará esta norma a partir del 1 de enero del 2013 pero considera que no tendrá efectos significativos en las cuentas de la Compañía.

El IFRS 7, Instrumentos financieros: Exposiciones, y la enmienda complementaria a la IAS 1, Presentación de Estados Financieros, introduce nuevas exposiciones relacionadas con instrumentos financieros. Esta norma no tiene impacto en la clasificación y valuación de los instrumentos financieros de la Compañía.

**Interpretaciones a normas existentes que no son aún obligatorias ni relevantes para las operaciones de la Compañía -**

IFRIC 7, Aplicando un enfoque de reestructuración bajo IAS 29, Reportes financieros en economías hiperinflacionarias (obligatoria desde el 1 de marzo del 2010). El IFRIC 7 provee guías acerca de la manera en que se aplican los requerimientos del IAS 29 en un período de reporte en el cual la entidad identifica la existencia de hiperinflación en la economía de su moneda funcional, cuando la economía no fue hiperinflacionaria en el período precedente. Como la Compañía no opera en una economía hiperinflacionaria, el IFRIC 7 no es relevante para las operaciones de la Compañía.

IFRIC 9, Reevaluación de derivados inmersos en un instrumento financiero ("embedded derivative") (obligatoria para períodos anuales que inicien el, o después del, 1 de junio del 2010). El IFRIC 9 requiere que la entidad evalúe si un derivativo inmerso en un instrumento financiero sea separado del contrato principal y contabilizado como un derivativo en el momento en que la entidad entra a formar parte del contrato. Se prohíben las reevaluaciones posteriores, a menos que haya un cambio en los términos del contrato que modifiquen significativamente el flujo de caja que, de otra manera, sería requerido bajo el contrato, en cuyo caso se requiere de una reevaluación. La Compañía aplicará esta norma a partir del 1 de enero del 2011 pero considera que no tendrá efectos significativos en sus operaciones.

**b) Traducción de cuentas en monedas extranjera -**

a) Moneda funcional de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Compañía.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son traducidas a la moneda funcional (dólares estadounidenses) usando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por traducción, resultantes de la liquidación de tales transacciones y de la traducción a tasas de cambio al final del año de los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras son reconocidas en el estado de resultados.

c) **Propiedad, planta y equipo -**

La maquinaria, equipos e instalaciones se presentan al valor justo, basado en avalúos periódicos realizados, con intervalos mínimos de cinco años, por peritos independientes, menos la depreciación posterior. La depreciación acumulada a la fecha de la revaluación es eliminada contra el valor bruto del activo, y el monto neto es reexpresado al valor revaluado del activo. El resto de los activos se muestran al costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de los ítems.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados el bien fluirán a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada es dado de baja cuando no tiene valor de recuperó. Todas las otras reparaciones y mantenimientos son cargadas en el estado de resultados en el período contable en cual se incurren.

Los incrementos en el valor en libros originados en los revalúos de maquinaria, equipos e instalaciones son acreditadas, neto de los impuestos diferidos aplicables, a la Reserva por valuación del patrimonio. Las disminuciones que reversan incrementos previos en el valor del mismo activo son cargadas directamente a la reserva en el patrimonio. La Compañía no ha transferido de la Reserva por valuación a la cuenta Resultados acumulados la diferencia entre la depreciación basada en los valores revaluados de los activos y la depreciación basada en el costo histórico original de los activos en la forma permitida por la IAS 16.

Los terrenos no son depreciados. La depreciación de los demás activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

Cerramiento	20 años
Maquinaria, equipo e instalaciones	5 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 y 20 años
Equipo de transporte	10 años

El valor neto contabilizado para un activo es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable si el valor del activo es superior a su valor estimado de recupero.

Las ganancias y pérdidas en la venta de activos son determinadas mediante comparación del precio de venta con el valor en libros y son reconocidas en Otros ingresos, neto del estado de resultados.

**d) Deterioro de los activos no financieros -**

Los activos que tienen una vida útil indefinida, por ejemplo terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor. Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

**e) Activos financieros - Documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivativos con pagos determinables o fijos que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos son considerados como activos corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos son considerados como activos no corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar y en Documentos por cobrar a largo plazo en el balance general.

Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los ingresos financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal y reconoce los ingresos a la tasa fijada en los instrumentos debido a que la aplicación de este procedimiento no difiere significativamente de los montos que se determinarían de aplicarse las normas contenidas en las IFRS.

La Compañía evalúa a cada fecha de balance general si hay evidencia objetiva para considerar que un activo financiero o un grupo de activos financieros han sufrido deterioro.

**f) Cuentas por cobrar comerciales -**

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración y venta. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Los recuperos posteriores de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de administración y venta en el estado de resultados.

**g) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos mantenidos en cuentas a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos originales inferiores a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados en el rubro Préstamos bancarios del balance general.

**h) Préstamos bancarios y sobregiros -**

La política de la Compañía es reconocer los préstamos bancarios inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado.

Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

**i) Impuesto a la renta y Participación de los trabajadores en las utilidades - diferidos**

El impuesto diferido es determinado usando el método pasivo, sobre las diferencias temporarias entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido no es contabilizado si se origina en el reconocimiento inicial de un

activo o un pasivo en transacciones (excepto combinación de negocios) en las cuales al momento de la operación no tiene efecto en las utilidades o pérdidas contables ni tributarias. El impuesto a la renta diferido es determinado usando la tasa de impuesto (y leyes) que han sido aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha de los estados financieros y se espera que esté vigente cuando el impuesto diferido activo es realizado o el impuesto diferido pasivo es liquidado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida en que es probable que existan ganancias tributarias futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos de la Compañía se determinan a la tasa compuesta del 33.25% que surge de aplicar un porcentaje del 23% de impuesto a la renta y 15% de participación de los trabajadores en las utilidades establecida por ley.

## **j) Obligaciones sociales -**

### Pensiones

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno administrado por una entidad denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas.

### Beneficios de terminación de relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo o (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un perito independiente.

**k) Provisiones -**

Las provisiones por reclamos legales y tributarios son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o constructiva presente como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera la salida de recursos para liquidar la obligación y, el monto ha sido estimado de manera confiable.

Cuando hay un número similar de obligaciones, la probabilidad de que éstas originen una salida de recursos para su liquidación ésta se determina considerando las clases y obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión aún si la probabilidad de salida de recursos con respecto a alguna partida incluida en la misma clase de obligaciones fuese baja.

La política de la Compañía es medir las provisiones al valor presente de los desembolsos que se esperan realizar para liquidar la obligación, usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones que el mercado actual efectúa del valor tiempo/dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto en concepto de interés. Al 31 de diciembre del 2010 no se han constituido provisiones.

**l) Reconocimiento de ingresos -**

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

**i) Venta de Servicios**

Las ventas de los servicios son reconocidas cuando la Compañía ha entregado el mismo a su cliente a través de contratos o facturas, la Compañía tiene evidencia objetiva de que todos los criterios de aceptación han sido satisfechos.

**m) Distribución de dividendos -**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía es reconocida mediante la constitución de un pasivo en el balance de la Compañía en el período en el cual los dividendos son aprobados por sus accionistas.

**n) Reserva de capital - incluida en el patrimonio bajo Resultados acumulados -**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

**o) Reserva por valuación -**

Esta reserva se originó en el revalúo técnico de las propiedades, planta y equipo que se describe en la Nota 2 c). El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

**NOTA 3 - ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO**

**a) Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgos de crédito y de liquidez. El programa general de administración del riesgo de la Compañía pone énfasis en el carácter impredecible de los mercados financieros y pretende minimizar los potenciales efectos adversos que puedan afectar el perfil financiero de la Compañía.

**ii) Riesgo crediticio -**

El riesgo crediticio se origina en el efectivo y equivalentes de efectivo, así como en los

depósitos en bancos e instituciones financieras, y en la exposición al riesgo en cuentas pendientes de cobro. En lo que se refiere a bancos e instituciones financieras, sólo se utilizan entidades con una calificación mínima de "A". Si los distribuidores cuentan con calificaciones independientes, se utilizan estas calificaciones. Por el contrario, si no hay calificaciones independientes la evaluación del riesgo considera la calidad crediticia del cliente, evidenciada por su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de riesgo individual son establecidos con base en las calificaciones internas y externas de acuerdo con los límites establecidos por la Gerencia General. La utilización de los límites de crédito es monitoreada regularmente.

**iii) Riesgo de liquidez -**

La administración prudente del riesgo de liquidez implica la tenencia de suficiente efectivo y equivalentes de efectivo y la posibilidad de obtener y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios, la Compañía mantiene flexibilidad en el fondeo, conservando la disponibilidad mediante líneas de crédito comprometidas.

**b) Administración de riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía cuando administra capital consisten en asegurar que la Compañía mantendrá su capacidad de continuar como un negocio en marcha de manera tal de proveer réditos a los accionistas y mantener y optimizar la estructura de capital y reducir su costo.

Con el objeto de mantener o ajustar la estructura de capital, la Gerencia General evalúa y plantea ajustes para llegar al monto de los dividendos que se proponen a la Asamblea General para pago a los accionistas y para la eventual emisión de nuevas acciones.

**NOTA 4 - ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS Y CRITERIOS DE APLICACION**

Las estimaciones y los criterios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia en el negocio y otros factores, que incluyen expectativas de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

**Deterioro de activos -**

En circunstancias en las que existe evidencia de deterioro, la Administración de la Compañía evalúa si dicho deterioro afecta el saldo en libros de las propiedades, planta y equipo. Los montos recuperables han sido determinados basados en el método del valor de utilización económica de los bienes.

### **Impuesto a la renta y participación laboral -**

La Compañía está sujeta al impuesto a la renta sobre sus operaciones en el país. Se requiere la aplicación de criterio para la determinación de la provisión para el impuesto a la renta. La Compañía reconoce pasivos por temas significativos que surgen de fiscalizaciones una vez que son presentados por las autoridades respectivas y se agotan las instancias de defensa, o basados en la expectativa razonable de fiscalizaciones anteriores. Cuando los resultados finales de estos asuntos son diferentes de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactarán el impuesto a la renta y la participación laboral y la provisión de impuesto diferido en el período en el cual tales determinaciones son realizadas.

### **NOTA 5 - EFECTIVO**

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	<u>2012</u>
Banco Comercial de Manabi	609,35
Caja General	
	<u><u>609,35</u></u>

### **NOTA 07 - ACCIONES DE CAPITAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 comprende 240,00 participaciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una con una proyección de Aumento de Capital para este año de \$ 9.760,00 que transformara a un Total de Capital Social de \$ 10.000,00

### **NOTA 08 - IMPUESTO A LA RENTA**

**Impuesto a la renta**

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto de dicho año a la tasa del 23%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades. En el mes de abril del 2013 la Compañía no resolvió reinvertir parcialmente las utilidades del 2012. El impuesto que se generó por este motivo ascendió a US\$1.023,71; y se informa en el estado de cambios en el patrimonio.

El impuesto correspondiente al año 2012 fue calculado a la tasa del 23%.

#### **NOTA 09 - IMPUESTO A LA RENTA**

(Continuación)

El impuesto a las utilidades de la Compañía difiere del monto teórico que se habría establecido si se aplicara la tasa de impuesto promedio a las utilidades como sigue:

	<u>2012</u>
Utilidad antes de impuesto y participación laboral	8.928,58
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>(1.339,29)</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>7.589,29</u>
Impuesto a la renta calculado a la tasa general	(1.745,54)
Gastos no deducibles	88,28
Rentas exentas	<u>                    </u>
Cargo por impuesto a la renta	<u>1.765,84</u>

#### **NOTA 10 - RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser

capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

**NOTA 11 - PRESENTACION DE HOJA DE TRABAJO**

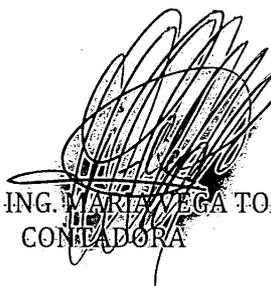
(Véase página siguiente)

**NOTA 12- NEGOCIO**

CIA. SEGURIDAD COMSEGEDelta CIA. LTDA., por el origen de su actividad, se la cataloga como negocio en marcha..



AB. GUSTAVO REYES M.  
GERENTE GENERAL



CPA. ING. MARIA VEGA TOALA  
CONTADOR

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**COMPAÑÍA DE SEGURIDAD DELTA COMSEGEDelta CIA. LTDA.**

CUENTAS	NEC	NIIF	NEC	NIIF	NEC	NIIF	NIIF	PREVIO	Cierre 2012		Definitivo
	31/12/2010	01/01/2011	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2012	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012	DEBE	HABER	31/12/2012
Comercial de Manabi	11.022,90	11.022,90	200,09	200,09	200,09	200,09	609,35	609,35			609,35
Produbanco											
Promerica											
Pichincha											
Cientes	6.358,00	6.358,00	16.442,96	16.442,96	16.442,96	16.442,96					
Cientes											
Otras cuentas por Pagar							14.611,26	14.611,26			14.611,26
Prestamos empleados											
Crédito Tributario IVA	285,96	285,96									
Crédito Tributario Fuente	1.855,66	1.855,66	1.883,44	1.883,44	1.883,44	1.883,44	3.030,51	3.030,51			3.030,51
Terreno Matriz											
Costo revaluado terreno matriz											
Edificio											
Maquinaria y Equipo	208,05	208,05	208,05	208,05	208,05	208,05	565,19	565,19			565,19
Equipo de Computación	205,00	205,00	205,00	205,00	205,00	205,00	205,00	205,00			205,00
Vehículos	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00			1.500,00
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	(68,64)	(68,64)	(68,64)	(68,64)	(68,64)	(68,64)	(68,64)	(68,64)	56,52		(125,16)
Depreciación acumulada equipo de computación	(20,50)	(20,50)	(20,50)	(20,50)	(20,50)	(20,50)	(20,50)	(20,50)	20,50		(41,00)
Depreciación acumulada vehiculos	(300,00)	(300,00)	(300,00)	(300,00)	(300,00)	(300,00)	(300,00)	(300,00)	300,00		(600,00)
Otros Activos	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00			5.000,00
Amortización	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)	(1.666,67)		1.666,67	(3.333,34)
Activo por Impuestos Diferidos											
<b>Total Activos</b>	<b>24.379,76</b>	<b>24.379,76</b>	<b>23.383,73</b>	<b>23.383,73</b>	<b>23.383,73</b>	<b>23.383,73</b>	<b>23.465,50</b>	<b>23.465,50</b>			<b>21.421,81</b>
Accionistas											
Provisiones			4.740,18	4.740,18	4.740,18	4.740,18					
Participación Trabajadores	1.349,44	1.349,44								1.339,29	1.339,29
IVA Cobrado											
Impuesto a la renta por pagar	1.911,71	1.911,71								1.765,84	1.765,84

Proveedores nacionales	4.934,27	4.934,27	6.345,67	6.345,67	6.345,67	6.345,67	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	195,35	195,35	195,35
Prestamo Prodebanco	-	-	-	-	-	-	-	-
Jubilacion Patronal	-	-	-	-	-	-	-	-
Desahucio	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivo por Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Pasivos</b>	<b>8.195,42</b>	<b>8.195,42</b>	<b>11.085,85</b>	<b>11.085,85</b>	<b>11.085,85</b>	<b>195,35</b>	<b>195,35</b>	<b>3.300,48</b>

Capital	400,00	400,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00
Reserva legal	286,76	286,76	-	-	-	-	-	-
Reserva facultativa	531,21	531,21	-	-	-	-	-	-
Reserva de capital	10.049,21	10.049,21	9.760,00	9.760,00	9.760,00	9.760,00	9.760,00	9.760,00
Superavit por revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados acumulados	-	-	9.044,86	9.044,86	9.044,86	2.297,88	2.297,88	2.297,88
Resultados acumulados por efectos NIIF	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	4.917,16	4.917,16	(6.746,98)	(6.746,98)	(6.746,98)	10.972,27	10.972,27	5.823,45
<b>Total Patrimonio</b>	<b>16.184,34</b>	<b>16.184,34</b>	<b>12.297,88</b>	<b>12.297,88</b>	<b>12.297,88</b>	<b>23.270,15</b>	<b>23.270,15</b>	<b>18.121,33</b>

Venta de servicios	93.670,98	93.670,98	-	-	-	92.208,88	92.208,88	92.208,88
Venta de repuestos	-	-	-	-	-	-	-	-
Descuento en ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Devoluciones de ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>93.670,98</b>	<b>93.670,98</b>	<b>93.670,98</b>	<b>93.670,98</b>	<b>93.670,98</b>	<b>92.208,88</b>	<b>92.208,88</b>	<b>92.208,88</b>

Costo vehiculos	-	-	-	-	-	-	-	-
Costo repuestos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>-</b>							

Gasto publicidad	-	-	-	-	-	19,01	19,01	19,01
Gasto de gestion	-	-	-	-	-	948,56	948,56	948,56
Atenciones a clientes	-	-	-	-	-	-	-	-
Sueldos	-	-	-	-	-	-	-	-



**COMSEGDELTA CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)**  
**Año fiscal 2012**  
**(En US Dólares)**

CUADRO No. 8  
 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	Casillero del Formulario	NIIF 2012
<b>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL		8.928,58
Más/Menos otras partidas conciliatorias para participación laboral (b)		0
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE BASE DE CÁLCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN LABORAL		8.928,58
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>803</b>	<b>1.339,29</b>

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO**

**UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL**

Menos:

Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	810	0
15% Participación a trabajadores (f)	803	1.339,29
100% Dividendos Percibidos Exentos	804	0,00
100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805	0,00
Deducciones por Leyes Especiales (b)	811	0,00
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)	813	0,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	814	0,00
Deducción por rentas generadas en el extranjero (Art. 49 LRTI)		0,00

Ingresos no gravados ocasionados por contraposición entre las NECs, NICs o NIIFs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la **Nota Especial** de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente).

Más:

**801 o 802**

8.928,58

Gastos no deducibles locales	806	88,28
Gastos no deducibles del exterior	807	0,00
Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	808	0,00
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	809	0,00
Ajuste por precios de transferencia	812	0,00
Gastos no deducibles ocasionados por contraposición entre las NECs, NICs o NIIFs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente.		
Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la <b>Nota Especial</b> de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente).		0,00

<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE</b>		<b>7.677,57</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Arts. 43 y 47 del RLR TI vigente período 2010)</b>	<b>832</b>	<b>7.677,57</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Arts. 43 y 47 del RLR TI vigente período 2010)</b>	<b>831</b>	<b>0,00</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>839</b>	<b>1.765,84</b>

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE**

<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>839</b>	<b>1.765,84</b>
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (g)	<b>841</b>	674,13
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>842</b>	<b>1.091,71</b>
<b>Mas:</b>		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	<b>845</b>	674,13
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	<b>846</b>	1802,23
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RLR TI)	<b>847</b>	
Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	<b>848</b>	
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	<b>849</b>	
Crédito Tributario de Años Anteriores	<b>850</b>	1228,28
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	<b>851</b>	
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (c)	<b>852</b>	
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>859</b>	
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>869</b>	<b>1.264,67</b>