INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD 3

2.1 PERÍODO CONTABLE 3

2.2 BASES DE PREPARACIÓN 3

2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 4

2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN 4

2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 4

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS 5

2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES 5

2.3.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS 6

2.3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 6

2.3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 6

2.3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 6

2.3.7 PASIVOS FINANCIEROS 7

2.3.7.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 8

2.3.8 OBLIGACIONES BANCARIAS 8

2.3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 8

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES 9

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 9

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS 9

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS 10

3.1 ACTIVO CORRIENTE 10

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 10

10102 ACTIVOS FINANCIEROS 10

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 10

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES 11

3.2 ACTIVO NO CORRRIENTE 11

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 11

3.3 PASIVO CORRIENTE 11

20103 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR 11
20107 OTRAS OBLIGACIONES 12
20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS 12
20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES 12
3.4 PATRIMONIO 12
301 CAPITAL 12
304 RESERVAS 13
306 RESULTADOS ACUMULADOS 13
305 RESULTADOS DEL EJERCICIO 13

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

OROVIGIA SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA. LTDA, Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 9 de junio de 1995, con número de expediente 39288, tiene como actividad principal es la prestación de actividades complementarias para la prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes, depósitos, custodio y transporte de valores.
La oficina de **OROVIGIA SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA. LTDA,** está ubicada en la ciudad de Machala en Los Predios Katia Vía Limón. Esta sociedad se encuentra liderada por la Señor Presidente **SALAZAR SANCHEZ JOSE VICENTE** y el Señor Gerente General **MOSCOSO MOLINA SERVIO E.**

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2014.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **OROVIGIA SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA. LTDA** al 31 de diciembre del 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión celebrada con fecha 31 de marzo del 2015.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en ingles).

2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se mencionan a continuación:

2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

a) **Fondo Rotativo**: La compañía **OROVIGIA SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA. LTDA** crea un fondo Rotativo por el valor de $ 800 y son utilizados para cubrir gastos menores.

En relación a las compras realizadas con dinero del Fondo Rotativo se deberá sujetar a lo siguiente:

- Las compras no planificadas menores o iguales a $50 pueden hacerse con dinero del Fondo Rotativo.
- Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.

b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como

análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

2.3.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La compañía **OROVIGIA SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA. LTDA** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	% VALOR RESIDUAL	AÑOS
EDIFICIOS			20
MAQUINARIAS	Mas de $150	-	10
VEHICULOS	Mas de $150	10%	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de $150	-	3
MUEBLES Y ENSERES	Mas de $150	-	10
OTROS ACTIVOS FIJOS	Mas de $150	-	10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.3.7 PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

2.3.7.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.

En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

2.3.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario

interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados confiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

3.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2014	31/12/2013
CAJA	900.00	900.00
BANCOS	311,882.03	285,635.88
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**$ 312,782.03**	**$ 286,535.88**

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2014	31/12/2013
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	129,602.69	164,274.54
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,161.81	10,735.06
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(1,992.66)	(1,992.66)
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	**$ 136,771.84**	**$ 173,016.94**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 llegan a $ 173,016.94 y para el 31 de diciembre de 2014 suman $136,771.84.

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2014	31/12/2013
ANTICIPOS A PROVEEDORES	16,498.65	14,100.76
TOTAL SERV. Y PAGOS ANTICIPADOS	**$ 16,498.65**	**$ 14,100.76**

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2014	31/12/2013
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	368.90	368.90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	97,519.12	73,076.21
TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**$ 97,888.02**	**$ 73,445.11**

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

3.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2014	31/12/2013
MUEBLES Y ENSERES	69,494.52	7,235.93
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	12,326.98	31,666.38
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	43,238.42	43,238.42
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	14,491.90
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(59,296.48)	(42,382.43)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 65,763.44**	**$ 54,250.20**

Los Activos Fijos para el 31 de Diciembre del 2013 suman $ 54,250.20, para el 31 de diciembre del 2014 se registró $ 65,763.44.

3.3 PASIVO CORRIENTE

20103 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	2,268.74	1,255.37
TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES	**$ 2,268.74**	**$ 1,255.37**

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2014	31/12/2013
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	20,890.80	18,979.76
CON EL IESS	34,424.37	31,778.98
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	51,916.75	55,469.25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10,226.19	25,751.09
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	**$ 117,458.11**	**$ 131,979.08**

Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 - 2014 será de 22%.

20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

	31/12/2014	31/12/2013
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	1,630.75	1,630.75
TOTAL CTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELAC.	**$ 1,630.75**	**$ 1,630.75**

20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31/12/2014	31/12/2013
OTROS PASIVOS CORRIENTES	8,848.21	10,775.11
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	**$ 8,848.21**	**$ 10,775.11**

3.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	31/12/2014	31/12/2013
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	194,121.00	194,121.00
TOTAL	**$ 194,121.00**	**$ 194,121.00**

304 RESERVAS

	31/12/2014	31/12/2013
RESERVA LEGAL	24,649.67	18,744.47
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	39,220.39	15,599.56
TOTAL	**$ 63,870.06**	**$ 34,344.03**

306 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2014	31/12/2013
GANANCIAS ACUMULADAS	222,243.42	133,665.32
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(24,529.70)	(24,529.70)
TOTAL	**$ 197,713.72**	**$ 109,135.62**

305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2014	31/12/2013
GANANCIA NETA DEL PERIODO	43,793.39	118,104.13
TOTAL	**$ 43,793.39**	**$ 118,104.13**