

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

## **1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde el año 1995; su objeto social es la representación, importación, exportación, distribución, comercialización, mantenimiento, instalación de equipos de radio, accesorios y periféricos.

Su domicilio principal es el Cantón de Quito, calle Matías Viril E6-54 y Gonzalo Zaldumbide; no obstante, por acuerdo o resolución de los accionistas y la Junta General, podrá abrir sucursales, agencias y representaciones en cualquier parte del país y en el exterior. Su registro único de contribuyentes es 1791291182001.

## **2.- DESCRIPCIÓN DE PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA**

De acuerdo a las Normas NIIF, las pequeñas y medianas empresas son las que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Que no publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

## **3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES**

A continuación, se resumen los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las normas Internacionales de información financiera NIIF y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1 Bases de Presentación.** - Los presentes estados financieros constituyen los primeros estados financieros anuales de LAARCOM, preparados conforme a las NIIF, emitidas por el IASB, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas en las normas internacionales. Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la empresa, fueron preparados de acuerdo con lo establecido en las NEC a sus valores y costos dolarizados; para el año 2012, se adoptó las NIIF.

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa. Se preparan en base a la hipótesis fundamental de negocio en marcha.

### **Marco legal del proceso de adopción NIIF**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYME) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS. G. 09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O: 94 del 23 de diciembre de 2009).

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

De acuerdo con la resolución mencionada la empresa ha sido clasificada dentro del grupo tres que corresponde a empresas denominadas PYMES, por lo que el periodo de transición es el año 2011.

**Moneda funcional**

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se considerarán transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y, se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

**Periodo contable**

Los estados financieros cubren el periodo contable desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**Compensación**

Los activos y pasivos, los ingresos y gastos, no deben compensarse salvo que así lo requiera o permita otra norma o interpretación.

NIC 1.33.- No se considera que existe compensación cuando se netean las provisiones (obsolescencia, dudosos cobros) de los activos correspondientes.

NIC 1.34.-Algunas partidas de ingresos y gastos se pueden compensar cuando:

- De esta forma se refleje la sustancia de la transacción o del evento.
- Los beneficios o pérdidas que surjan de un grupo similar de transacciones, siempre que no sean materiales.

**Autorización de publicación los estados financieros**

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de accionistas/socios de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.

**Uniformidad en la presentación**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la empresa reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la empresa revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la empresa revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

### **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

La empresa presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

### **Presentación de conjunto completo de estados financieros**

La empresa presentará dentro del primer trimestre del año siguiente, se lo hará en forma comparativa (dos periodos contables completos y del mismo lapso de tiempo) y por lo menos una vez al año, el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
  1. Con el reconocimiento de los grupos generales como:
    - ACTIVO
    - PASIVO
    - PATRIMONIO

#### **Forma de Preparación del estado de situación general**

Es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros

El plan de cuentas considera la adopción contable a las Normas NIIF, a continuación, vamos a tratar de explicar cuál debe ser el contenido de los distintos epígrafes del estado de situación general y las cuentas del estado de resultados integral, reportado por la empresa.

La composición de los rubros, cuentas y/o partidas específicas se incluyen en las notas a los estados financieros.

### **Cuentas de Valuación**

Las cuentas de valuación reducen el importe bruto de los activos a su valor neto de realización y valor recuperable. Entre las cuentas de valuación tenemos la estimación por: deterioro de valor de inversiones financieras, cuentas incobrables; desvalorización de existencias, activos fijos (medidos al costo), activos no corrientes mantenidos para la venta, inmuebles, edificios, maquinaria, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, vehículos, intangibles, crédito mercantil y otros activos; depreciación acumulada de: activos fijos (medidos al costo), inmuebles, edificios, maquinaria, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, vehículos y amortización acumulada de intangibles.

Estas cuentas deben ser mostradas como deducciones de los activos específicos a que se refieren, con signo negativo.

#### **4.- ENMIENDAS A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA**

A la fecha de este informe las revisiones y actualizaciones de la norma son las siguientes:

<b>Norma</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</b>
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	1 de enero del 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	1 de enero del 2018
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	1 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

#### **5.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación, se describe las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

##### **5.1.- Bases de Presentación de conjunto completo de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con las NIIF, adoptadas por la Superintendencia de Compañías; se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La preparación de estos estados financieros está conforme a NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables; también exige que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Señores Accionistas en la junta general.

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de activos de aplicación obligatoria.

En la nota 5, Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen los más significativos aplicados preparación de los estados financieros del ejercicio 2016 y 2015, de forma que se muestre la imagen fiel de la situación financiera, patrimonio y resultados de sus operaciones al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

De acuerdo a lo descrito por la NIIF 1, los estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF; hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

Cambios en políticas contables, criterios de valoración los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

#### **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, la cual es ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se referencian:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (Nota 5.6).
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
3. Las hipótesis utilizadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados, (ver 5.10 y 5.11)

## **6.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

### **ACTIVOS CORRIENTES**

#### **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

**Cajas Chicas.**- Es una cuenta de activo corriente y representan valores fijos de acuerdo a las necesidades de la operatividad; las cajas chicas están destinadas para realizar gastos pequeños o menores, deberán ser respaldadas con comprobantes de

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

ventas de acuerdo a la reglamentación tributaria y su reposición se lo realizara una vez que hayan consumido el 75% asignado; igualmente para el cierre de mes deberán procesar las reposiciones de las cajas chicas; es decir todo gasto generado dentro del mes deberá ser reportado hasta el cierre, como fecha máxima el día 1 de cada mes.

### **Bancos**

En esta cuenta se determinará todos los movimientos por ingresos sean por recaudación, créditos otorgados y otros; así como, los egresos realizados por pagos de cheques, débitos etc., que servirán de soporte para atender los requerimientos realizado por el giro del negocio como pago a proveedores, personal, impuestos, etc.

Se procesará saldos extras-contable diarios mismos que al cierre del mes se procesará con la conciliación bancaria; para lo cual se determinará un formato y se adjuntará los soportes como estado de cuenta bancaria, mayor contable y auxiliares.

### **Deudores comerciales. - Clientes Nic 18 -32**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Existen dos tipos de ingresos que son servicio monitoreo de alarmas y venta de equipos, los cuales podemos determinar en la facturación emitida. De acuerdo al tipo de ingreso se determina una política de cobro por servicios, que es cobranza por anticipado y ejecución de la venta de equipos de alarma y/o materiales se lo realiza de acuerdo al avance de obra con un porcentaje quedando un saldo que dentro del mes anticipado del servicio no ha sido posible cobrar.

La Política de provisión incobrables es del 1% sobre el saldo al cierre del periodo económico de cuentas por cobrar de clientes y del saldo del crédito concedido y no cobrado en el periodo que se informa; esta política está fundamentada en que las políticas de ventas facilitan el cobro anticipado de la mayor cantidad de crédito concedido.

### **Cuentas por Cobrar Tarjetas de crédito. -**

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

En esta cuenta se registra todas las acreditaciones pendientes de pago por las entidades financieras que al cierre del mes no han procesado el débito a los clientes que han optado su pago a través de débitos de las tarjetas de crédito que estén autorizados por el sistema financiero.

**Anticipo clientes Laarcom.** - En esta cuenta se registran los ingresos de los clientes que pagan anticipadamente los servicios y que del transcurso del tiempo se atenderá los servicios. Se aplicará el principio del devengo en el cual se realizará el cruce mensual vs. Factura emitida.

#### **Anticipos a Terceros**

Anticipo proveedores. - Esta cuenta se utiliza para el registro y la operatividad de la adquisición de contado y que no esté dentro de nuestro listado de proveedores calificados y no se puede obtener la factura previa a la entrega de los equipos/materiales y/o servicios.

Anticipo contratistas. - Se refleja el registro de anticipos al personal técnico considerado como tercerizado sin relación de dependencia por los trabajos de mano de obra técnica previo a la ejecución del trabajo; mismo que deberán justificar sus reembolsos de gastos no más de 48 horas luego de la terminación del viaje u obra.

Anticipos otros. - Por los tipos de operación que no afecte directamente al giro del negocio, es una cuenta que nos permite registrar gastos de caja chica que al momento de su reposición deberá conciliarse y/o liquidarse.

#### **Anticipos por Obligaciones Tributarias**

##### **Retenciones anticipo impuesto**

De acuerdo al giro del negocio la empresa por sus ventas, es objeto de retenciones en la fuente y es referido al anticipo de impuesto a renta a través de una retención que lo realizan nuestros Clientes sea por los porcentajes que rige en el ejercicio económico y lo determina a en el Reglamento de Control Tributario Interno mismo que al cierre del ejercicio económico se considera como anticipo al impuesto a la renta. Al cierre del ejercicio económico se traspasa en la conciliación tributaria o se acumula, dependiendo de su importe mayor o menor.

Su registro se lo realiza en asiento de diarios el valor que corresponda a las retenciones que nos hacen los clientes por el pago de las facturas del servicio afectando al 1 o 2 % de ser el caso. Al final del cierre de mes es conciliado con un anexo de retenciones por cobrar.

#### **Reclamos a Terceros**

**Reclamos Bancarios.** - En esta cuenta se registran los valores que por algún inconveniente las entidades financieras no nos hacen llegar los comprobantes de retención en la fuente como soportes a los valores retenidos por los servicios que se utilizan para los débitos bancarios y de tener algún movimiento de débito que al cierre del mes no se pudo determinar su origen.

**Reclamos a Proveedores.** - De acuerdo a la política de negociación y/o calificación de proveedores se determinan los parámetros para la reposición o aplicación de Garantías por daños de los equipos; para lo cual se realizara un reingreso del equipo a bodega y a su procedencia para afectar al resultado como equipo en insolencia o

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

a su vez determinar la devolución al proveedor nacional y que este dentro del plazo adquirido en cuyo caso de registrar en la cuenta reclamos a proveedores a precio promedio.

**Cuentas por Cobrar empleados y terceros**

Cuentas por Cobrar Trabajadores Seguros Accidentes. - En esta cuenta se registrará en caso de que exista un convenio entre trabajador y empleado de un servicio que cubra una cobertura de un seguro de vida pre pagado cuyo descuento se lo realizará en roles de pagos.

**Préstamos a empleados:**

Se determinará un anticipo y/o préstamos a empleados con la autorización de Gerencia General y será quien determine previo al análisis del área de Gestión Humana, la política de la Empresa para este tipo de beneficio es no cobrar ningún interés a los empleados que sea entregado y que se procesa solo en caso que exista una calamidad doméstica.

**Inventarios NIC 2, 18**

Los Equipo y/o materiales adquiridos a proveedores nacionales y/o del exterior se lo realiza determinando la rotación y su uso; dichos inventarios se valoran al método promedio ponderado; estos ítems servirán para proceso de venta y/o consumo interno una vez que se determine el uso y/o facturación.

La empresa concilia los saldos de existencias en libros contables con los respectivos inventarios físicos (kardex), mensualmente, de manera obligatoria. Al cierre de mes se realizan tomas físicas de inventarios determinando la existencia física y su estado del equipo y/o material, así como los ajustes necesarios previo a la conciliación de cuentas físicas vs mayores contables afectados por las aproximaciones del módulo contable. Así como se determinan los equipos y/o materiales que se encuentren defectuosos u obsoletos para lo cual semestralmente se procede a determinar y solicitar informes al área técnica para la notificación y disposiciones de la Gerencia en este caso los ajuste se lo realizaran a precio promedio actual.

Dentro de este grupo de inventarios se considera en una venta vez que el ejecutivo haya procesada a con la emisión de la factura caso contrario se convertirá en un – Inventario de bodega temporal

**Activos Fijos NIC 16 Y 36 deterioro del valor de los activos**

LAARCOM está considerada como una empresa que brinda servicios por tal razón no se calcula el valor residual, el monto que se considera para activar un bien será cuyo costo de adquisición sea mayor o igual \$ 250, se aplican las depreciaciones por el método de línea recta, considerando la vida útil estimada de cada uno de los activos, se aplicará los porcentajes de depreciación de acuerdo a la LRTI y su reglamento de aplicación: las estimaciones realizada por la Empresa para los porcentajes de depreciación son:

Continúa...

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Equipos de procesamiento de datos	3 años,
Vehículos	5 años,
Instalaciones y adecuaciones	10 años
Equipos con muebles de oficina	10 años

Se deberá determinar la prueba de deterioro de los activos cada año al cierre año fiscal (la obsolescencia y existencias para lo cual se aplicará prueba de deterioro de los activos al finalizar cada ejercicio y control de la Administración.

Las mejoras, las reparaciones, y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo que se efectúan.

**Gastos Pagados por Anticipados. - NIC 1 activos corrientes y no corrientes**

En esta cuenta se registran valores que por naturaleza son considerados no devengados hasta un año económico y que mensualmente se irán ajustando al resultado.

**Garantía.** - Se entregarán depósitos en garantía para las oficinas en arriendo, préstamos de bienes, gestión de juicios tributarios de acuerdo a la vigencia de los contratos, y la impugnación tributaria.

**PASIVOS**

**Obligaciones Financieras.** - Se considera cuentas contables por transacciones financieras realizadas para el uso y giro del negocio pueden ser sobregiros bancarios, operaciones de crédito.

**Acreedores Comerciales –**

**Proveedores: -**

La política que se mantiene para el pago a proveedores está en función de la negociación realizada por la Jefatura Administrativa; y esta es encaminada a negociar los pagos a 30 días de crédito como mínimo para los proveedores nacionales y para el caso de los proveedores del exterior se mantiene un crédito de 45 días. En ambos casos no se pagó un valor adicional por financiamiento.

**Otros Pasivos Corrientes**

**Obligaciones con entidad Tributaria**

**Impuestos y retenciones.** - Al término de mes se determina los valores retenidos a los proveedores por pagos realizados, estos valores son declarados de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno igualmente se determina el valor a pagar por el IVA generado por la venta realizada al cliente, así como el crédito tributario que obtenemos por las adquisiciones.

Al término del año se procesará el cálculo de impuesto a renta determinando el valor a pagarse y luego de la conciliación tributaria.

## **Obligaciones con IESS**

### **Aportes IESS. -**

Se contabiliza el pago por los beneficios sociales que el empleado tiene al momento de pertenecer a una organización o ser contratado con relación de dependencia dicho valor es provisionado mensualmente a través de pago de nómina mensual y se procede con la cancelación de acuerdo a lo que establece el Organismo de control.

### **Préstamos quirografarios IESS. -**

### **Préstamos hipotecarios IESS. -**

## **Obligaciones Laborales y Accionistas.**

### **Sueldos y Beneficios Sociales. -**

Al término del mes se realizará el registro de la nómina del personal; en la cual se provisiona el pago como un beneficio mensual (sueldo y salarios) el pago se procesará de acuerdo al valor contratado determinando y rigiéndose a la comisión sectorial y/o escalas salariales internas el pago se realizará hasta el día 5 de cada mes su acreditación a cuentas virtuales o pago con cheque.

Para el caso de los décimos tercero y cuarto y vacaciones se provisionará mensualmente los valores de acuerdo al reporte de ingreso mensual de aportación de cada empleado para procesar con el pago anual de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo; o en su efecto como vacaciones se procesará con el descanso respectivo.

Al cierre del ejercicio se conciliará los salarios del personal determinando el "salario digno" en caso de existir utilidad en ejercicio económico se ejecutará la compensación de todo el personal que no llega a obtener mensualmente el valor de la canasta básica familiar.

### **Repartición de utilidades Accionistas y empleados. -**

De acuerdo al resultado anual se registrarán los valores a pagarse al personal y/o accionistas mismos que se procesará el pago de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo (empleados) y accionistas de acuerdo a decisión de Junta de Accionistas y una vez realizado la Conciliación Tributaria.

## **Pasivos No Corrientes**

### **Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en filiales y asociadas, excepto en aquellos casos en que la Empresa pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no vayan a revertir en un futuro previsible.

**Pensión de Jubilación patronal. - NIC 19**

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 25 años de trabajo continuo o ininterrumpido. Una vez realizados los cálculos actuariales de los tres últimos años, la administración de la empresa ha estimado que se tomarán los valores del personal que tengan por lo menos 10 años de servicio para registrar la provisión por Jubilación Patronal, quedando establecido que se adopta esta política en virtud de que antes de transcurrido ese plazo, existe una alto índice de rotación de personal; por lo cual este beneficio se registrará para el personal que puede considerarse estable a partir de los 10 años de servicio en la empresa.

**Provisión Desahucio.**

Se debe realizar el cálculo actuarial cada año para la contabilización del monto de la provisión anual y la provisión acumulada de todo el personal

**Pasivos contingentes:** Son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Las Cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la NIC 37.

También se recogen otras provisiones para riesgos y gastos, como por ejemplo aquellas de naturaleza medioambiental, nacidas de litigios en curso y por indemnizaciones u obligaciones pendientes, avales u otras garantías similares a cargo de la empresa, así como por reestructuración de plantillas de personal. Su dotación se efectúa al nacimiento de la responsabilidad o de la obligación que determine la indemnización o pago, cuando su cuantía se pueda estimar de forma fiable.

Igualmente recoge las provisiones por incentivos a medio y largo plazo y el premio de permanencia para los ejecutivos y accionistas que laboran en la empresa.

**PATRIMONIO NETO**

**Capital social. -**

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Se registra las aportaciones que hagan los accionistas de la compañía; Laarcom mantiene en su patrimonio el valor de USD \$ 50.000 de capital suscrito y pagado de acuerdo a las aportaciones de los Socios cualquier incremento o decremento será solo con el consentimiento de la Junta de Accionistas

### **Reservas Legal**

La Empresa al ser una Compañía limitada tiene como obligación el de aprovisionar el 5 % de reserva

### **Reserva de Capital**

En esta cuenta se ha registrado los valores por corrección monetaria desde 1992 hasta 1999 y en el 2000, lo referente a la aplicación de la NEC 17. No tiene movimiento contable desde esa fecha hasta el cierre del ejercicio fiscal 2011. El saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital de acuerdo Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.007 de la Superintendencia de Compañías deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital.

Utilidades y/o Pérdidas. -

En esta cuenta se registra en el caso que la Junta decida no repartir sus utilidades a los accionistas.

### **Ingresos**

#### **Ingresos ordinarios por servicios y /o producto NIC 18**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. Se emitirá un documento autorizado por el Servicio de Rentas Internas por el servicio prestado a todos los clientes, la tarifa del servicio está sustentada por los contratos suscritos con lo cual estamos reconociendo el ingreso.

En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de bienes, medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad y estos generen un costo de ventas.

#### **Costos de ventas por venta de producto y servicio**

##### **Costos de ventas por venta de producto**

La política de la Empresa es afectar al resultado del ejercicio todos los costos que se incurre en la adquisición del equipo y/o material; así como, en el costo que se incurre en la instalación de la venta del equipo y/o material; considerado dentro de costos directos el pago por la mano de obra técnica causado por técnicos de planta y/o técnicos y que de manera directa asume el costo de Alarmas, CCTV, ACCESO, INCENDIOS.

##### **Costos de ventas por servicio**

Igualmente, la empresa considera a todos los gastos que incurre el área operativa de terminado su centro de costos el centro (Monitor, UATC, Cartera) al que pertenecen con el fin de llegar a determinar al final del ejercicio el costo del servicio de monitoreo y mantenimiento de alarmas.

### **Gastos de Administración Ventas y Financieros**

Todo Gastos deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengos. Los gastos están contabilizados de acuerdo los centros de costos que generan el uso, el servicio.

**Impuesto a las utilidades.** - El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio económico, recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para periodos anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio.

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos, principalmente de la provisión de incobrables, de la depreciación acelerada de activo fijo, de la indemnización por jubilación patronal y de las pérdidas tributarias.

Las diferencias temporales generalmente se tornan tributarias o deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado.

Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a fines del ejercicio actual.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

### **6.16.- HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

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

### **6.17.- GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración, y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.

Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.

Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

Política de calidad: para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

Política jurídica: en relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución de conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos, por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos, que mantienen una actitud preventiva.

Política de seguros: la empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.

Política de RRHH: la empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad ocupacional.

#### **7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere al saldo del cierre de los ejercicios de:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	1 629	1 729
Bancos	315 473	125 661
<b>Total</b>	<b>317 101</b>	<b>127 389</b>

#### **8.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

En este rubro, se incluyen valores adeudados a la compañía por las ventas de sus servicios y que a la fecha de cierre del ejercicio estaban por cobrarse, a saber:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
CN Seguridad Electrónica	130 573	168 374
Tarjetas de créditos	1 662	1 065
Provisiones por incobrables	(9 286)	(8 946)
<b>Total</b>	<b>122 948</b>	<b>160 493</b>

La compañía, provisionó el 1% para riesgos de incobrabilidad sobre créditos concedidos y no cobrados al cierre de cada ejercicio.

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Los análisis de incobrabilidad han sido definidos por el departamento de cobranzas y autorizados por la Gerencia, los cuales están en concordancia con los valores provisionados.

De acuerdo a los análisis de antigüedad de saldos, no existe riesgo crediticio que supere los 180 días:

	<b>Al 31 de diciembre 2016</b>
No vencidos	53 534
Vencidos hasta 30 días	16 571
De 31 a 90 días	26 410
De 91 a 180 días	34 058
<b>Total</b>	<b>130 573</b>

La provisión de cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2016 presenta el siguiente movimiento:

	<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial	(8 946)	(8 946)
Gasto del año	(341)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>(9 286)</b>	<b>(8 946)</b>

**9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

En este rubro se incluyen las siguientes partidas

	<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas corrientes comerciales	1 271	122 302
Anticipos y avances	4 826	9 982
Reclamos	3 143	6 181
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	93
<b>Total</b>	<b>9 240</b>	<b>138 559</b>

Continúa...

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**10.- INVENTARIOS**

En este rubro se incluyen las siguientes partidas

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Prod. venta Equipos Proyectos especiales Nuevo	141 332	110 551
Prod. venta en Préstamo Nuevo	27 682	35 885
Prod. venta Equipos de monitoreo	29 876	80 351
Prod. venta Equipos de monitoreo GYE	39 736	42 280
Prod. venta Equipos Proyectos especiales GYE	270	735
Prod. venta en Préstamo GYE Nuevo	450	450
Prod. venta Equipos y Materiales GYE GPRS	7 748	-
Prod. venta Equipos y Materiales UIO GPRS	7 122	-
Importaciones en tránsito Laarcom	-	57 090
<b>Total</b>	<b>254 216</b>	<b>327 341</b>

La Administración estima que los inventarios serán realizados y/o utilizados en el corto plazo. La fórmula de costo utilizada para la medición de los inventarios es el costo promedio.

En opinión de la Gerencia, la estimación para obsolescencia de inventarios no es necesaria.

**11.- IMPUESTOS**

En este rubro se incluyen las siguientes partidas:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Antic Retención Fuente 1%	5 682	6 030
Antic Retención 2%	47 884	56 570
Antic Salida de Divisas	32 588	24 612
Impuesto al valor agregado en compras	-	2 762
<b>Total</b>	<b>86 154</b>	<b>89 974</b>

Continúa...

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

**12.- PROPIEDAD MUEBLES Y EQUIPOS**

Se resume como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Terrenos	87 158	87 158
Edificio	202 842	202 842
Equipo de Armamento de vigilancia	6 804	6 804
Equipo de radio y telecomunicaciones	92 896	104 861
Equipos de procesamiento de datos	192 980	197 589
Instalaciones y adecuaciones	62 301	97 526
Maquinarias y equipos	9 805	24 490
Muebles y enseres	37 780	27 103
Vehículos.	41 106	77 900
<b>Subtotal</b>	<b>733 672</b>	<b>826 273</b>
Depreciación acumulada	(201 763)	(223 042)
<b>Total</b>	<b>531 909</b>	<b>603 231</b>

La depreciación del año es la siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Depreciación Administrativo	18 469	12 173
Depreciación Ventas	25 183	17 839
Depreciación Operaciones	60 670	56 308
<b>Total</b>	<b>104 322</b>	<b>86 320</b>

Continúa...

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El movimiento propiedad y equipo es el siguiente:

COSTO	Edificios- costo	Equipo de Armamento de vigilancia- Costo	Equipos de monitoreo- costo	Equipos de procesamiento de datos-costo	Equipos de radio-costo	Equipos de telecomunicaciones- costo	Instalaciones y adecuaciones- costo	Maquinarias y equipos- costo	Muebles y enseres- costo	Vehiculos- costo	Terrenos	Total
Saldo inicial	202 842	6 804	24 551	197 589	13 550	66 750	87 526	24 490	27 103	77 900	87 158	826 273
Compras (Adiciones)	-	-	2 686	25 077	-	-	5 818	-	865	-	-	34 446
Reclasificación	-	-	-	(123)	-	310	(219)	(10 719)	10 751	-	-	-
Otros	-	-	(1 445)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 445)
Bajas	-	-	(12 535)	(29 563)	(980)	-	(40 824)	(3 966)	(940)	(36 794)	-	(125 601)
<b>Saldo al 31 DICIEMBRE 2016</b>	<b>202 842</b>	<b>6 804</b>	<b>13 256</b>	<b>192 980</b>	<b>12 570</b>	<b>67 060</b>	<b>62 301</b>	<b>9 805</b>	<b>37 780</b>	<b>41 106</b>	<b>87 158</b>	<b>733 672</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>												
Saldo inicial	1 633	1 529	12 981	58 462	7 581	24 925	41 138	5 296	9 460	59 987	-	223 042
Gasto del año	10 100	680	5 459	60 078	1 322	4 986	7 965	666	3 693	9 373	-	104 322
Bajas	-	-	(12 535)	(29 563)	(880)	-	(40 824)	(3 966)	(940)	(36 794)	-	(125 601)
<b>Saldo al 31 Diciembre 2016</b>	<b>11 783</b>	<b>2 210</b>	<b>5 905</b>	<b>88 977</b>	<b>7 923</b>	<b>29 891</b>	<b>8 299</b>	<b>1 996</b>	<b>12 213</b>	<b>32 566</b>	<b>-</b>	<b>201 763</b>
<b>Propiedad Mueble y Equipo Neto</b>	<b>191 059</b>	<b>4 594</b>	<b>7 361</b>	<b>104 003</b>	<b>4 647</b>	<b>37 169</b>	<b>54 002</b>	<b>7 809</b>	<b>25 567</b>	<b>8 540</b>	<b>87 158</b>	<b>531 909</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**13.- OTROS ACTIVOS**

El detalle es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Garantía de Arriendos y Otros	7 665	7 665
Garantías Organismos de control (*)	4 317	2 233
<b>Total</b>	<b>11 983</b>	<b>9 899</b>

(\*) Corresponde a depósitos realizados por reclamos de pagos indebidos al S.R.I

**14.- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El detalle es el siguiente:

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Banco del Pichincha	Corto Plazo	41.512	18.293
Banco Pichincha	Largo Plazo	147.519	227.011
Banco Pichincha	Largo Plazo	-	52.000
<b>Total Préstamos Bancarios</b>		<b>189.032</b>	<b>297.304</b>

	<b>Vencimientos hasta</b>	<b>% Interés</b>	<b>Garantías</b>
Banco del Pichincha	27/10/2020	10,16%	Firmas/Hipoteca

**15.- PROVEEDORES**

El detalle es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores Nacionales (1)	89 740	173 450
Proveedores Del exterior	950	61 245
<b>Total</b>	<b>90 690</b>	<b>234 695</b>

(1) Las operaciones con las empresas relacionadas (por sus propietarios), se refieren a transacciones dentro de su giro normal del negocio:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>
	<b>2016</b>
LAAR CIA LTDA. (1)	1 883
LAARCOURIER EXPRESS S. A. (1)	1 726
<b>Total</b>	<b>3 609</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b>Compras 2016</b>	<b>Ventas 2016</b>
LAAR CIA. LTDA.	22 037	18 747
LAAR COURIER EXPRESS S. A.	21 700	29 488

**16.- CUENTAS POR PAGAR**

El detalle es el siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Anticipo Clientes	20 342	20 909
Depósitos por identificar	7 728	6 399
Dividendos o participaciones por pagar	159	159
Reembolsos de cajas chicas	792	1 681
Fondos a disposición	1 930	9 725
<b>Total</b>	<b>30 952</b>	<b>38 873</b>

**17.- OBLIGACIONES LABORALES**

Este rubro se resume como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
IESS por pagar	29 287	30 891
Fondo de reserva	3 155	3 636
Beneficios sociales Anuales	29 074	31 793
Sueldos por pagar	56 298	58 984
Liquidaciones de haberes por pagar	5 344	6 240
Vacaciones	81 759	75 715
Participación empleados (Nota 27)	65 730	48 077
Oblig Lab Trabajadores	4 178	763
<b>Total</b>	<b>274 824</b>	<b>256 099</b>

**18.- IMPUESTOS (Por pagar)**

Este rubro se resume como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuesto a la renta (Nota 27)	78 043	60 750
Ret. en la fuente por I.R.	4 218	14 076
Impuesto al valor agregado en ventas	15 519	-
Ret. en la fuente del impuesto al IVA	5 244	16 386
<b>Total</b>	<b>103 025</b>	<b>91 212</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**19.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Este rubro se resume como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Obligaciones Pensiones de Jubilación	197 947	166 563
Obligaciones Pensiones de Desahucio	62 813	70 612
<b>Total</b>	<b>260 760</b>	<b>237 174</b>

El movimiento de la provisión jubilación patronal y desahucio durante el período es el siguiente:

	<b>Jubilación</b>	<b>Desahucio</b>
Saldo inicial al 01 de enero 2016	166 563	70 612
Efecto Neto	33 049	9 235
Pagos	1 664	17 034
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>197 947</b>	<b>62 813</b>

**20.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social de LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA., es de US\$50.000,00 dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

**21.- INGRESOS**

Este rubro se resume como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ventas de productos	717 706	869 491
Ventas de Servicios	3 102 199	3 071 466
Devoluciones en ventas (DevB)	(95 744)	(88 582)
Desc. en Ventas Db.	(43 411)	(37 830)
<b>Total</b>	<b>3 680 750</b>	<b>3 814 544</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**22.- COSTOS DE VENTA**

En este rubro se agrupa de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Costos de ventas equipos	437 417	496 542
Mano de Obra Técnicos	198 027	237 942
<b>Costos de ventas (1)</b>	<b>635 443</b>	<b>734 485</b>
Gastos de personal	772 142	794 323
Honorarios	9 649	13 903
Impuestos.	6 038	3 047
Arrendamientos	63 104	81 575
Contribuciones y afiliaciones	640	653
Seguros	5 439	4 401
Servicios.	155 216	153 641
Gastos legales	50	50
Mantenimientos y reparaciones	26 950	36 378
Gastos de viaje	838	944
Depreciaciones (Nota 12)	60 670	56 308
Diversos.	107 500	54 364
<b>Gastos de operación (2)</b>	<b>1 208 236</b>	<b>1 199 587</b>
<b>Total (1) + (2)</b>	<b>1 843 679</b>	<b>1 934 072</b>

**23.- GASTOS DE VENTA**

En este rubro se agrupa de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos de personal.	233 263	253 946
Honorarios.	82	-
Impuestos.	968	1 468
Arrendamientos	8 400	18 853
Contribuciones y afiliaciones.	267	242
Seguros	31 737	36 770
Servicios	22 725	28 464
Gastos legales	76	95
Mantenimientos y reparaciones.	2 214	1 451
Depreciaciones. (Nota 12)	25 183	17 839
Diversos OV	28 008	36 124
Provisiones OV	341	439
<b>Total</b>	<b>353 263</b>	<b>395 691</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**24.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En este rubro se agrupa de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos de personal	771 723	773 222
Honorarios	80 045	137 667
Impuestos.	14 853	7 127
Arrendamientos	17 585	36 765
Contribuciones y afiliaciones	413	384
Seguros	1 629	1 382
Servicios.	54 189	101 452
Gastos legales	901	1 784
Mantenimientos y reparaciones	19 385	11 026
Gastos de viaje	16 062	12 175
Depreciaciones (Nota 12)	18 469	12 173
Diversos.	76 388	54 082
<b>Total</b>	<b>1 071 642</b>	<b>1 149 240</b>

**25.- GASTOS FINANCIEROS**

En este rubro se agrupan los siguientes:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Finan Gastos bancarios	1 099	838
Finan Intereses	24 310	6 542
Finan Comisiones	3 401	6 505
Finan Impuestos	195	941
Costo financiero Jubilación	14 687	-
Perd vta. o Retiro de propi., mueble y equi.	1 445	-
Gastos Diversos Multas, sanciones y litigios	630	200
<b>Total</b>	<b>45 767</b>	<b>15 026</b>

**26.- INGRESOS NO OPERACIONALES.**

En estos rubros se agrupan los ingresos no operacionales:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Otros ingresos	3 161	-
Ingresos por siniestros activos fijos	32 168	-
Ingresos gravados jubilación y desahucio	36 474	-
<b>Total</b>	<b>71 803</b>	<b>-</b>

**LAARCOM COMUNICACIONES Y SEGURIDAD CIA. LTDA.**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**27.- SITUACIÓN TRIBUTARIA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utilidad contable	438.201	320.515
(-) 15% Participacion trabajadores	65.730	48.077
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objetos de	35.329	-
(+) Gastos no deducibles	14.470	3.700
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	3.129	-
<b>(-) Utilidad gravable</b>	<b>354.741</b>	<b>276.137</b>
Impuesto a la Renta Causado 22%	78.043	60.750

A la fecha la Compañía mantiene un reclamo por pago en exceso del anticipo impuesto a la renta por US\$21.878,74.

Conforme lo establece el art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno el anticipo calculado para el año 2017 asciende a US\$26.823,24

**28.- LITIGIOS Y CONTINGENCIAS**

Hemos recibido la certificación de los abogados que revela la existencia de litigios cuya probabilidad de afectar la presentación de los estados financieros es incierta.

	<b>Valor afianzado</b>
Reclamos Tributarios	US\$2 269

**29.- EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión del presente informe por parte de los auditores independientes, no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelados o ajustados en los mismos.

  
**ING. LUIS ROJAS**  
 Representante Legal

  
**ING. MARGOTH RAMIREZ**  
 Contadora

