

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Austroseguridad Cía. Ltda. (la Compañía) fue constituida el 26 de junio de 1996 en la ciudad de Cuenca – Ecuador mediante escritura pública celebrada en la notaría cuarta del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 184 el 12 de julio de 1996, como una sociedad anónima.

Posteriormente el 5 de abril de 2007 mediante escritura pública otorgada ante la notaría novena del cantón Cuenca fue transformada a una compañía de responsabilidad limitada y adoptó un nuevo estatuto social.

Su actividad económica principal es la realización de actividades complementarias en vigilancia y seguridad.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, calle Mariscal Sucre s/n y Presidente Antonio Borrero. Sus participaciones no coticen en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06 (3/13/06), emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Las siguientes NIIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2017; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrán ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

Norma	Título	Efectivo
NIIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Impuestos reconocidos de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 16 (nueva)	Atrilamientos	1 de enero de 2019
NIIF 7	Clasificación y medición de transacciones de pagos basadas en activos	1 de enero de 2018
NIIF 7 (modificación)	Medidas de medición	1 de enero de 2017
NIIF 12 (modificación)	Reconocimiento de activos por impuesto diferidos por entidad no controlada	1 de enero de 2017
NIIF 10 y NIIF 28 (modificación)	Venta o adquisición de bienes entre un inversionista y su asociado o entidad emparentada	Fecha de implementación

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente al período presentado en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se coticen en un mercado activo, éstos inicialmente se reconocen

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor pagadero de sus activos y pasivos. El impuesto a su renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley o la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son reconocidos y reevaluados solamente si presentan un estado de situación financiera por su importe neto si existe un beneficio fiscal exigible de los mismos y sólo por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad antes a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero preceden a liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o son activos y pasivos por impuestos a la renta serán evaluados al estado líquido.

Los activos por impuestos diferidos en reconocimiento por los períodos tributarios consolidados o separados futuros o diferidos temporales diferidos, es la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuestos son reconocidos en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos diferidos serán realizados.

Impuestos diferidos: Al determinar los montos de los impuestos corrientes o impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de provisiones fiscales futuras y si pueden deducirse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la determinación de los montos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos antes la fecha de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de ajustes en el momento de la evaluación. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales, tales como cambios en los pasivos fiscales impuestos, el gasto fiscal en el período en que se determinan.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable por participación laboral en los ejercicios anuales.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016, están compuestas como sigue:

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.

19

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	(US dólares)
Cuentas relacionadas	(a) 806,727
Provisión para cuentas incobrables	(-2,623)
Subtotal	799,052
Activos a embargos	2,018
Valores en garantía	320
Otras cuentas por cobrar	(nota 15) 258
Total	801,679

(a) Corresponde a facturas pendientes de cobro por los servicios de seguridad y vigilancia, las cuales no generan intereses después del vencimiento.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encuentran deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida. La Administración considera que la provisión constituida al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

Durante el año 2016, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	0
Provisión del año	-2,623
Saldo final, diciembre 31	-2,623

5. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2016, los impuestos y pagos anticipados están conformados como sigue:

	(US dólares)
Crédito tributario impuesto a la renta	(a) 74,796
Retenciones de impuestos a la renta	72,293
Seguros anticipados	19,107
Retenciones de IVA	8,062
Impuesto al Valor Agregado	4,201
Total	122,522

(a) En el mes de julio de 2016 la Administración Tributaria efectuó una revisión a la declaración del formulario 101 del año 2013, determinando un exceso en el valor de las retenciones del impuesto a la renta por lo que la Compañía presentó la declaración substitutiva de acuerdo a los valores determinados por el organismo de control, esta de acuerdo a lo manifestado por la Contadora, pues el organismo de control no emitió un informe por escrito.

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.

20

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

En base a la declaración del impuesto a la renta del año 2013, la Administración de la Compañía procedió a determinar el saldo del crédito tributario al 31 de diciembre de 2016, determinando un exceso de US\$ 148,405, mismo que fue regulado con cargo a la cuenta patrimonial "reservas acumuladas".

6. EQUIPOS Y VEHICULOS

El detalle de los equipos y vehículos, y su movimiento durante el año 2016, fue el siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Adiciones	Ventas	Altores	Saldo al 31 de diciembre de 2016
				(US dólares)	
Autos	10	107,020	30,455	1,400	139,370
Vehículos	20	60,300	38,700	(12,700)	78,900
Equipos de computación	20	-4,812	-	-	-4,812
Subtotal		174,737	61,655	(12,700)	146,292
Deprecio acumulado	(122,023)	(12,808)	-2,184	-12,845	(149,860)
Total	-11,109	-32,827	5,556	-18,585	-63,225

7. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 los proveedores y cuentas por pagar están conformados como sigue:

	(US dólares)
Proveedores	16,038
Partes relacionadas	(nota 15) 240,896
Otras cuentas por pagar	5,712
Anticipo a empleados	507
Total	263,153

8. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2016, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

	(US dólares)
Participación laboral	8,375
Deudas por pagar	4,946
Beneficios sociales	110,540
Total	123,861

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante el año 2016, fue como sigue:

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.

21

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	33,443
Ajuste de provisión con cargo al patrimonio	53,304
Provisiones con cargo al gasto	886,254
Pagos	(272,711)
Saldo final, diciembre 31	400,290

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía realizó un ajuste al saldo inicial de los beneficios sociales (dólaros terceros, décimo cuarto y fondo de reserva) por US\$ 53,304, cargo a la cuenta patrimonial "reserva facultativa".

9. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2016, fue registrada en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al índice actuarial de exceso de cobro unitario proyectado, considerando una tasa de descuento del 5,12% anual, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 204 personas, la tasa de incremento de salarios es del 3,5%.

El movimiento de estas cuentas, durante el año 2016 fue como sigue:

	Rehabilitación Patronal	Desahucio	Total
			(US dólares)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	0	0	0
Provisión con cargo al gasto	144,059	50,816	194,875
Provisión con cargo al patrimonio	315,421	0	315,421
Saldo al 31 de diciembre de 2016	459,480	50,816	510,296

Es política de la Compañía reconocer la provisión para jubilación patronal únicamente de aquellos empleados que laboran por más de 10 años; la provisión por desahucio es registrada al valor determinado en el estudio actuarial.

10. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Capital social
Al 31 de diciembre de 2016, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 13,963, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Reserva legal
La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

inscrito y pagado, esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para abastecer dividendos, bonos o para aumento de capital.

11. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios durante el año 2016 fueron originados por la prestación de servicios de seguridad y vigilancia principalmente al Banco del Austro S. A. que representa el 87% de la facturación del año.

12. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación durante el año 2016, fueron causados como sigue:

	(US dólares)
Sueldos	1.298.908
Horas extras y suplementarias	882.493
Beneficios sociales	986.254
Agente portuaria	277.020
Indemnizaciones laborales	74.601
Depreciaciones	110.020
Utilidades	15.464
Transporte y movilización	11.338
Servicios prestados	4.990
Impuestos, honorarios y multas	3.945
Mantenimiento de arrenda y equipos	2.870
Otros gastos menores	2.955
Total	3.157.978

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante el año 2016, fueron causados como sigue:

	(US dólares)
Utilidad patronal y desahucio	192.714
Sueldos y horas extras	38.746
Servicios prestados	65.545
Seguros	36.213
Equipos y agencias	28.113
Gastos en alquileres	22.754
Viáticos y movilización	8.644
Proveedores para cuentas inexorables	2.715
Servicios básicos	6.532
Impuestos y contribuciones	5.179
Mantenimiento y reparación	3.046
Arrendos	2.344
Otros gastos menores	1.406
Total	422.421

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****14. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2016, de la siguiente manera:

	(US dólares)
Utilidad contable	35.834
(-) provisión participación empleados	(5.375)
(+) ajustes conciliatorias, notas	32.754
Base imponible para impuesto a la renta	63.213
Anticipo mínimo determinado	(23.292)
Retenciones (R) del año actual	21.022
Retenciones (R) de años anteriores	(2.726)
Anticipo de IR pagado	0

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo rollo y puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez con esta información en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2016, las principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros y se detallan a continuación:

Cuentas por cobrar	Tipo de relación	(US dólares)
Banco del Austro S. A.	Comercial (nota 4)	280
Cuentas por pagar		
Banco del Austro S. A.	Comercial (nota 7)	240.896
Ingresos		
Banco del Austro S. A.	Comercial (nota 11)	3.115.781

16. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de impuntancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2016.

AUSTROSEGURIDAD CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2016.

17. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros: si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado: es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés: La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo del tipo de cambio: La Compañía no mantiene transacciones comerciales, acciones y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios: los precios se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera. Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez: es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda liquidar los compromisos adquiridos, tanto por inserción a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 1,02% refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.