

PROGUARD CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

PROGUARD CIA. LTDA. es una sociedad de Responsabilidad Limitada, que tiene como principal actividad económica la prestación de servicios complementarios de Seguridad y Vigilancia; fue constituida en Julio del 1998.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de PROGUARD CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2012 y al 31 de Diciembre del 2011, constituyen los primeros estados financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido omitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de selección de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de Diciembre del 2012, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 20 de Marzo del 2013.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o Interpretaciones CIVIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 1 de enero de 2012 que se espera que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que las componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dicho comportamiento se regía por el costo histórico y se realizó bajo el principio de **causación**.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incluye más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía se adaptó el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables por recursos humanos en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tenga efecto.

En particular, las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinación activa.
- ✓ Las hipótesis e hipótesis en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (deshidratación, humedad, entre otras).

PROGUARD CIA. LTDA.

- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro conduzcan a modificaciones (o alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se hará de forma prospectiva, reconociendo los efectos de cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de MEC a NIIF Para PYMES.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía, PROGUARD CIA. LTDA., se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF Para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fidelidad de la Imagen – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.1) del Patrón NIIF y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación. Las políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de los mismos.

b) Responsabilidad de la Información

La información contable en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía PROGUARD CIA. LTDA. (Sección 7 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 7.5), quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2011.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el Balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los activos preexistentes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación, y detentado del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuidos a la adquisición de los elementos.

Los costos sustitucionales se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Tenedores no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal en aritmética a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Escritorios	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

PROGUARD CIA. LTDA.

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivo, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se manifieste.

2.4. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son utilidades de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.5. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas obligaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo o los trabajadores aceptan de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.8. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los ingresos netos por los servicios vendidos y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación. La entidad basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Prestación de Servicios	771.835,25	868.703,87
(+) Cuentas en Ventas	0,00	0,00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	771.835,25	868.703,87

4. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2011 y 2012, es el siguiente:

	2012	2011
Utilidad Contable - Base de cálculo	41.752,41	55.250,35
15% Participación Utilidades	6.262,86	8.287,55

5. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 23% de Impuesto a la Renta, u una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2012 es el siguiente:

2012	2011
------	------

PROGUARD CIA. LTDA.

Utilidad Contable	41.759,41	55.890,83
(-) Participación Trabajadores 15%	-6.263,00	-8.381,67
Base Impuesto a la Renta (2012-23% / 2011 - 24%)	35.496,41	47.509,16
Impuesto a la Renta CAUSADO (2012-23% / 2011- 24%)	8.165,57	11.404,79

En el caso de los ejercicios económicos de los años en referencia, los impuestos a la renta determinados, se aplican a la valor del Crédito Tributario Renta, originado por la retenciones en la facturación (20%), que fue mayor al impuesto causado. Por consiguiente no hay impuesto a pagar.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Bancos	41.924,93	2.158,82
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	41.924,93	2.158,82

7. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días. Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Cuentas por Cobrar Clientes	45.780,50	75.050,00
Otras Cuentas por Cobrar	4.256,75	5,00
Total de Activos Financieros	50.037,25	75.055,00

8. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2011 y 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

	2012	2011
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	44.731,99	32.404,28
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	5.266,18	5.266,18
Total de Activos por Impuestos Corrientes	50.998,17	38.670,46

9. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2011 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

Propiedades, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/12	Adiciones y/o deducciones	Saldo al 31/12/11
Terrenos	35.000,00	0,00	35.000,00
Edificios	105.000,00	0,00	105.000,00
Maquinarias y Equipos	4.633,57	0,00	4.633,57
Equipos de Computación	2.880,00	0,00	2.880,00
Vehículos	108.524,89	0,00	108.524,89
Otros Propiedades, Planta y Equipos	30.074,99	0,00	30.074,68
Suman	276.112,95	0,00	276.112,95
(-) Depreciación Acumulada	-164.936,67	-37.135,69	-117.802,98
Total Propiedades, Planta y Equipos	111.176,28	-47.135,69	158.310,97

10. Cuentas y Documentos por Pagar

PROGUARD CIA. LTDA.

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Proveedores Locales	46.954,01	27.025,36
Proveedores del Exterior	0,00	0,00
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	46.954,01	27.025,36

11. Otros Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otras empresas distintas a los proveedores comerciales, tales como el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Con la Administración Trib.	572,42	0,00
Otras Ftas. Por Pagar	31.796,11	0,00
Con El ESS	5.055,51	0,00
Por Beneficios de Ley a Empleados	8.879,64	0,00
Participación Trabajadores	6.263,91	8.767,67
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	53.317,62	8.767,67

12. Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	2012	2011
Cuentas por Pagar Diversas	1.879,64	48.752,96
Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	1.879,64	48.752,96

13. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de Diez Mil (10.000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica. La participación accionaria se detalla a continuación:

a.-	JORGE E. MICLOS CARRERA	9.510 acciones
b.-	MARIA L. COTA CARRERA	490 acciones

14. Reserva Legal

La Ley de Compañías exige que las compañías anónimas tengan una Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución; excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que supera el 50% de Capital Social.

15. Transferencia a otras cuentas Patrimoniales.

La entidad, año a año, refleja en su estado de cambios en el patrimonio el movimiento de sus cuentas patrimoniales. Los únicos movimientos realizados al cierre del ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 ha sido la distribución de Dividendos a los Accionistas.

16. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y el 20 de Marzo del 2013, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.