

## **CITIUS CIA. LTDA CITIUSCIA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **NOTA 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía **CITIUS CIA. LTDA. CITIUSCIA.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, según consta en la escritura pública celebrada el 09 de Diciembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de Enero de 1999 y su actividad principal es la prestación de servicios de protección y vigilancia de personas, de bienes muebles e inmuebles, transporte y custodia de valores de todo lo relacionado en seguridad personal.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Si bien el proceso de la dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

##### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación de los Estados Financieros.**- La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

##### **Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":**

El 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de **CITIUS CIA. LTDA. CITIUSCIA**, por ser una empresa Pymes del tercer grupo, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) quedaron derogadas, y se estableció el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presentó sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2012 en adelante.

A continuación se resumen las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

**Caja y Equivalentes del Efectivo-** Para propósitos del estado de flujos de caja, la Compañía incluyó en esta cuenta los saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo hasta 60 días.

#### **Instrumentos financieros no derivados ( NIC # 32)**

Los instrumentos financieros no derivados presentados en el balance general, corresponden principalmente a los rubros efectivos, inversiones temporales, cuentas por cobrar, deuda a largo plazo, y cuentas por pagar. Estos instrumentos financieros son reconocidos a su valor razonable de adquisición más los costos directamente relacionados con su compra o emisión. Posteriormente a su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se valúan como se indica en las respectivas políticas contables más adelante.

Los activos financieros se dan de baja cuando vencen los derechos de recibir flujos de efectivo asociados al activo o se han transferido estos derechos a un tercero; se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o ha transferido su control. En el caso de pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**Inversiones temporales** - corresponde a títulos valores mayores a 90 días y que se registran al costo y no exceden su valor de realización.

**Cuentas por cobrar comerciales.-** Inicialmente las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos la provisión para cuentas incobrables, y no difieren en forma significativa de su valor razonable.

La Gerencia General de la compañía, al cierre de cada ejercicio económico y financiero, evalúa la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar, manteniendo la política de registrar una estimación para cuentas de cobranzas dudosas con cargos a resultados del periodo, de acuerdo con la antigüedad de los saldos. La compañía no mantiene cobranzas judiciales, pero en caso de haberlo se incluye en la política una provisión para este tipo de cartera, y las cobranzas judiciales que presenten probabilidad de recuperación, se excluirán de dicha estimación.

**Gastos Pagados por Anticipado.-** Los gastos pagados por anticipado son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

#### **Propiedades y equipos (NIC # 16)**

El rubro de propiedades y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

**Medición en el momento del reconocimiento** - El costo inicial de propiedades y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de operación y uso.

Se clasificará como propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizados como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- 1.-Adquiridos por la entidad
- 2.-Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- 3.-Utilizados durante más de un periodo contable
- 4.-Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- 5.-El costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- 6.-La compañía mantenga el control de estos activos

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, la propiedad y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los equipos de armamento y los equipos de comunicación, son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de propiedades y equipos se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio bajo la denominación de reserva de revaluación de propiedades y equipos; el saldo de esta reserva será transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en las cuentas del activo. Una disminución del valor en libros de la revaluación propiedades y equipos de comunicación será registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, manteniendo en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	LORTI	NILF
	<u>Años</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10	10
Equipos de Comunicación	10	10
Equipo y armamentos	10	10
Vehículos	5	5
Equipo de computación	3	3

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que ambos sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros de las partidas de propiedad y equipo.

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** - Cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y su depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados.

El caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación será transfiriendo directamente a utilidades retenidas.

Los desembolsos incurridos después de que un activo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional de este activo únicamente cuando es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto en el periodo en que son incurridos.

### **Activos Intangibles**

Software y Licencia, que se encuentran registrados al costo de adquisición, tienen una vida útil definida y se llevan al costo menos la amortización acumulada y deterioro.

Para que un bien sea catalogado como intangible debe cumplir con el carácter de identificable y se cuenta con el control de generar beneficios económicos futuros por su uso, renta o venta.

El costo inicial de los activos intangibles representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizarán por su costo de adquisición menos la amortización acumulada y pérdida por deterioro del valor.

Los activos intangibles que cuenta la Compañía tienen vida útil finita, por lo cual, la amortización se calcula por el método de línea recta considerando la mejor estimación de la Administración de consumo o uso de tales derechos.

No se determina ningún valor residual de estos activos por parte de la administración de la compañía ya que no se enajenan o venden.

### **Deterioro del valor de los activos – (NIC # 36)**

**Activos financieros.** - Un activo financiero se evalúa a la fecha de cada balance para determinar si existe evidencia objetiva de que se encuentran deteriorado. Un activo financiero se considera deteriorado si la evidencia objetiva indica que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo. La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido a su costo amortizado se calcula sobre la diferencia entre su valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original, y se reconoce en el estado de resultados.

**Activos no financieros.** - El valor neto en libros de propiedad, mobiliario y equipo y otros activos es revisado para determinar si no existe un deterioro cuando se presentan acontecimientos o cambios económicos que indiquen que dicho valor pueda no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

El valor recuperable de un activo se define como el mayor importe entre el precio de venta neto y su valor en uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. Al determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja la evaluación de las condiciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor contable de tal activo o de su unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable o su valor de uso. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas con respecto a unidades generadoras de efectivo se asignan primero a reducir a las unidades y luego a reducir el monto de los otros activos en la unidad, bajo una base proporcional.

La pérdida por deterioro que se reconozca en un periodo anterior deberá ser analizada en cada fecha de reporte para establecer cualquier indicio de que tal pérdida ha disminuido o no existe. Una pérdida por deterioro es reversada si ha habido un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor de recuperación.

**Cuentas por pagar comerciales.** - Las cuentas por pagar se registran inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado y se reconocen cuando la compañía es parte de los acuerdos contractuales que las generan.

**Obligaciones bancarias.** - Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención de la deuda se reconocen en el estado de resultados durante el periodo de la obligación aplicando el método de tasa de interés efectiva.

**Provisiones.** - Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

#### **Beneficios a empleados -**

**Reserva para jubilación patronal.** - El pasivo reconocido en el balance general respecto del plan de pensión de beneficio definido es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del balance general menos los ajustes por ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios como tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, incremento en el monto de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a esta reserva, la estimación está sujeta a incertidumbres significativas. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes y cambios en los supuestos utilizados se cargan o abonan a los resultados del año.

**Reserva para desahucio.** - El valor de la reserva para desahucio se determina en base a un estudio actuarial, dicho estudio considera el valor actual del veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual, que le correspondería a cada empleado por cada uno de los años de servicio que prestaría a la Compañía y que se pagaría al empleado al momento de la terminación de la relación laboral. La provisión por desahucio se carga a los resultados del año.

#### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -**

**Los ingresos por venta de bienes.**- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la respectiva mercadería, son reconocidos en el período en que se vende la mercadería, cuando se ha transferido la propiedad y derechos sobre los bienes, el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción sean recibidos por la Compañía.

**Ingresos por intereses** - Se reconocen en el estado de resultados conforme se devengan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo. Asimismo, todos los gastos por intereses, así como otros costos incurridos por préstamos u otras obligaciones financieras, se reconocen en el período respectivo conforme se incurren.

**Costos y Gastos** - Los costos de operación y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

**Participación de los trabajadores.** - La participación de los trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula sobre la utilidad conciliada. El porcentaje que aplica la compañía es del 15% sobre la utilidad del ejercicio, el mismo que está de acuerdo con las Leyes Ecuatorianas.

**Impuesto a la renta.** - El impuesto a la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto a la renta diferido se reconoce en el estado de resultados, excepto que el mismo esté asociado a alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio. El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado en base a la tasa de impuesto vigente a la fecha del balance general.

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método pasivo del balance general, el cual refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden utilizando la tasa de impuesto que se espera aplicar a la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o liquiden. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos a la fecha del balance general.

Un pasivo por impuesto a la renta diferido se reconoce sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se liquidarán. Un activo por impuesto a la renta diferido es reconocido cuando es probable que existan bases imponibles futuras suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. A la fecha del balance general, la Gerencia de la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos y el saldo de los reconocidos.

**Utilidad por acción.** - La utilidad por acción básica y diluida ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del balance general. La Compañía no tiene instrumentos financieros que produzcan efectos diluidos, por lo que la utilidad por acción básica y diluida es la misma. La utilidad por acción se calcula considerando únicamente la utilidad neta atribuible a los accionistas.

### **Valor razonable de los instrumentos financieros-**

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier contrato que origina un activo financiero de una compañía y un pasivo financiero o un instrumento patrimonial de otra compañía.

A continuación se presenta información acerca del valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía:

(a) **Inversiones temporales -**

Las inversiones temporales se encuentran registradas al costo, con vencimiento menor a un año y no difieren de su valor de realización. El valor razonable de las inversiones temporales no difiere en forma significativa de su valor en libros debido a su naturaleza de corto plazo.

(b) **Cuentas por cobrar -**

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales se basa en los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés de endeudamiento del mercado para créditos mayores a 30 días menos los ajustes de provisión para cuentas de cobranza dudosa.

Las otras cuentas por cobrar corresponden principalmente a créditos tributarios por impuestos y retenciones compensables con los pasivos por impuestos generados en un periodo fiscal. La Gerencia considera que la probabilidad de deterioro sobre el saldo de otras cuentas por cobrar es remota y su valor razonable no difiere en forma significativa de su valor en libros debido a su naturaleza de corto plazo.

(c) **Cuentas por pagar -**

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales se basa en los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés de endeudamiento del mercado para créditos mayores a 30 días.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a impuestos y retenciones por pagar compensables con el crédito tributario registrado por la Compañía en un periodo fiscal y su valor razonable no difiere en forma significativa de su valor en libros debido a su naturaleza de corto plazo.

(d) **Deuda a largo plazo -**

El valor razonable de la deuda a largo plazo se basa en los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa vigente de mercado para pasivos con características similares.

#### Riesgos de tipos de cambio

La Compañía no incurre en un riesgo de tipo de cambio por no tener activos y pasivos financieros en moneda extranjera.

#### Riesgo de tasa de interés

La Compañía no mantiene activos y pasivos importantes que se encuentren expuestos a variaciones en las tasas de interés, excepto por la deuda a largo plazo. La Gerencia considera que las fluctuaciones futuras en las tasas de interés no afectarán significativamente los resultados de las operaciones futuras de la Compañía.

#### Administración del capital

La política de la Gerencia es mantener una base sólida de capital de manera que los inversionistas, y el mercado en general mantengan la confianza y se garantice el crecimiento futuro de la Compañía. Los rendimientos sobre la inversión son monitoreados por la alta dirección.

El objetivo de la Gerencia es maximizar los rendimientos de la compañía, mediante un balance adecuado entre el nivel de endeudamiento y capital invertido, tratando de disminuir el riesgo de la inversión y la de sus acreedores.

#### **Uso de estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y que use supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, de ingresos y gastos, y la divulgación de hechos de importancia incluidos en las notas a los estados financieros. Los estimados y juicios realizados son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la consideración de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto material sobre los estados financieros. Las estimaciones más significativas relacionadas con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la depreciación de propiedad, mobiliario y equipo, la amortización de cargos diferidos y los activos y pasivos diferidos por el impuesto a la renta. Cualquier diferencia de las estimaciones con los desembolsos reales posteriores es registrada en los resultados del año en que ocurre.

#### **INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

**Cambios en los índices de precios al Consumidor.**- El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

<b>AÑO TERMINADO</b>	<b>VARIACION</b>
<b>31 DICIEMBRE</b>	<b>PORCENTUAL</b>
2010	10
2011	5
2012	4
2013	4
2014	4

## NOTA 2. CAJA Y BANCOS

La cuenta Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Chica	1,200	1,200
Bancos: (a)		
Banco del Pacifico Cta. Cte	2,507	75,702
Banco del Pichincha Cta. Ahorro 5497560500	38,906	147,312
<b>TOTAL CAJA Y BANCOS</b>	<b><u>42,613</u></b>	<b><u>224,214</u></b>

(a) Bancos.- Comprende los saldos de las cuentas corrientes mantenidas en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Las cuentas corrientes mantenidas localmente no generan interés.

## NOTA 3. INVERSIONES CORRIENTES

Las Inversiones Corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco del Pacifico (Inversiones)	100,000	0.00
Banco del Pichincha (Certificado)	200,000	0.00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>300,000</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2013</u>	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar- clientes	797,441	626,027
Anticipo empleados	8,240	8,408
Otras Cuentas por Cobrar	13,299	4,672
Arriendo Garantías	2,557	0.00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>821,537</u></b>	<b><u>639,107</u></b>

Clientes.- Representan créditos otorgados por la prestación de servicios de seguridad con plazo de vencimiento de promedio de 60 días, los cuales no generan intereses.

## NOTA 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de los impuestos corrientes es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Crédito Tributario IVA compras	7,466	10,135
Retenciones del IVA	0.00	504
Anticipo impuesto a la Renta	34,636	71,081
Retención en la fuente	103,855	0.00
Seguros pagados por Anticipados (1)	2,655	6,722
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>148,612</b>	<b>88,442</b>

- (1) Corresponde a la porción de la prima de seguro pagada por anticipado durante el año 2014 y que se irá amortizando gradualmente a gastos del ejercicio 2015 a medida que vaya devengando. El monto cortado al 31 de diciembre del 2014 se generó con la renovación de las Pólizas de Seguros con la compañía Liberty Seguros S.A.

## NOTA 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS (NETO)

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las propiedades y equipos, es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>			
<u>Descripción</u>	<u>Saldos al 31/12/13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas/Ajustes</u>	<u>Saldos al 31/12/14</u>
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>				
Terrenos	143,000	-0-	-0-	143,000
Construcciones en proceso	0.00	1,700	-0-	1,700
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>				
Armamentos	335,429	98,778	( 16,500)	417,707
Equipos de Comunicación y acceso	60,096	19,095	( 6,568)	72,623
Muebles y Enseres	8,468	1,772	-0-	10,240
Otros equipos	17,136	2,887	-0-	20,023
Vehículos	222,993	68,867	-0-	291,860
Equipos de Computación	13,919	1,000	( 774)	14,145
<b>Total</b>	<b>801,041</b>	<b>194,099</b>	<b>( 23,842)</b>	<b>971,298</b>
Menos. Deprec. acumulada	( 201,542)	( 85,127)	5,632	( 281,037)
<b>Total Propiedades y eqpos. Netos</b>	<b>599,499</b>	<b>108,972</b>	<b>(18,210)</b>	<b>690,261</b>

Los rubros comprendidos en Propiedades y Equipos, se miden en el momento del reconocimiento se contabilizan a su costo de adquisición menos la depreciación y deterioro. El costo inicial de propiedad y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha.

De acuerdo a la política establecida por la Gerencia de la compañía, en lo que respecta a la cobertura de Seguros de las Propiedades y Equipos, los montos cubiertos son los indicados para atender posibles siniestros que puedan ocurrir. En opinión de la Gerencia, las políticas de seguros son consistentes con la práctica local e internacional en el comercio, y el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros considerados en la póliza de seguro es razonable, considerando el tipo de activos que posee la compañía.

#### NOTA 7. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO Y DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la cuenta Otros Activos a largo plazo y diferidos están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Licencias y Software	8,832	5,932
Otros activos	<u>0.00</u>	<u>1,705</u>
	8,832	7,637
Amortización	<u>( 2,589)</u>	<u>( 1,209)</u>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO Y DIFERIDOS</b>	<b><u>6,243</u></b>	<b><u>6,428</u></b>

#### NOTA 8. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las Obligaciones Bancarias y Financieras están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos bancarios	<u>11,651</u>	<u>25,872</u>
<b>TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS</b>	<b><u>11,651</u></b>	<b><u>25,872</u></b>

#### NOTA 9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los Documentos y Cuentas por Pagar están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores Locales	<u>17,696</u>	<u>78,335</u>
Otras cuentas por pagar	<u>7,172</u>	<u>14,455</u>
Cuentas por pagar Accionistas (Alba Llanos)	<u>54,990</u>	<u>4,551</u>
Dividendos por pagar accionistas	<u>175,584</u>	<u>88,152</u>
<b>TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>255,442</u></b>	<b><u>185,493</u></b>

La tasa de interés efectiva utilizada para determinar el valor razonable de las cuentas por pagar comerciales fue del 9,57 %

#### NOTA 10. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los Pasivos Acumulados, están constituidas como sigue

(Dólares)

Cuentas:	Saldo al: 31-12- 13	(+) Provisiones	(-) Pagos	Saldo al: 31-12- 14
Aportes al less	49,986	628,246	620,189	58,043
Prestamos al less	20,479	242,921	238,823	24,577
Décimo Tercer Sueldo	25,773	241,494	238,359	28,908
Décimo Cuarto Sueldo	83,356	145,311	145,405	83,262
Multas empleados	3,087	13,480	16,116	451
Vacaciones (I)	192,352	125,860	34,359	283,853
Fondo de Reserva	7,594	101,787	101,663	7,718
Sueldos por pagar	0,00	1,163,418	1,147,500	15,918
15% Participación Trabajadores	46,475	47,252	46,475	47,252
N/C less por liquidar	( 289)	0,100	( 289)	
Comisiones y otros	0,00	42,072	0,00	42,072
<b>TOTAL PASIVOS ACUMULADOS</b>	<b><u>428,813</u></b>	<b><u>2,751,841</u></b>	<b><u>2,588,600</u></b>	<b><u>592,054</u></b>

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía tiene como política, registra provisiones por vacaciones, debido a que sus empleados las gozan en las fechas posteriores a su vencimiento respectivas, habiendo vacaciones acumulados hasta de 2 años. Todas las demás provisiones corresponden a beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la compañía, que han cumplido con ciertos criterios de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo en el Ecuador.

#### NOTA 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 la Cuenta Impuestos por Pagar, están constituidas como sigue

(Dólares)

Cuentas:	Saldo al : 31-12- 14	Saldo al : 31-12- 13
Iva en Ventas	123,957	82,239
Retenciones del IVA	5,619	8,713
Retenciones en la Fuente	1,513	27,815
Impuesto a la Renta empleados	1,958	934
Impuesto a la renta del ejercicio	96,932	0,00
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b><u>229,979</u></b>	<b><u>119,701</u></b>

Este grupo de cuentas, corresponde a los impuestos registrados en la contabilidad como agentes de percepción del iva, de retención del impuesto a la renta y el impuesto a la renta de la compañía del ejercicio corriente.

## NOTA 12. OBLIGACIONES Y CUENTAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta Obligaciones y cuentas a largo plazo, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	2014	2013
Préstamo Dineros largo plazo	0,00	11,651
<b>TOTAL OBLIGACIONES Y CUENTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>11,651</b>

## NOTA 13. OTROS PASIVOS Y DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta Otros pasivos y diferidos, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	2014	2013
Provisión jubilación patronal (*1)	456,198	362,640
Provisión por Desahucio (*2)	81,159	35,983
<b>TOTAL OTROS PASIVOS Y DIFERIDOS</b>	<b>537,357</b>	<b>398,623</b>

### (\*1) Provisión Jubilación Patronal

La compañía contrató los servicios de un profesional calificado por la Superintendencia de Compañías, para efectuar un estudio actuarial y determine la reserva necesaria para este fin. De acuerdo a las leyes vigentes es un derecho que tienen todos los trabajadores a la jubilación patronal y en base a las reformas al Código de trabajo, publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 del 2 de Julio de 2001, se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, considera como gasto deducible el cálculo del estudio actuarial realizado por un profesional calificado y que corresponda a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa.

Los principales supuestos actuariales son:

Tasa de interés actuarial	4,00 %
Tasa de interés de recapitalización	<u>4,00 %</u>

## **(\*2) Provisión por Detahucio**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados

## **NOTA 14. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de la compañía consiste en Sesenta mil acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US \$ 1.00 cada una, dividido de la siguiente forma:

<b><u>Accionistas</u></b>	<b><u>Acciones</u></b>	<b><u>Valor US\$.</u></b>	<b><u>%</u></b>
Alban Llanos Felmo Nelson	59,900	59,900	99.83
Grandes Velasco Martha Cecilia	100	100	0.17
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>60,000</b>	<b>60,000</b>	<b>100.00</b>

## **NOTA 15. RESERVAS**

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de Reserva Legal es US\$ 12,056 y el saldo de Reserva de Capital es de US\$ 524

La provisión de Reserva Legal correspondiente al ejercicio 2014, la compañía no ha efectuado la provisión respectiva, la misma que será realizada después de que la Junta General de Accionistas apruebe los Estados Financieros y decida la provisión de la misma.

	<b><u>(Dólares)</u></b>
Reserva Legal	12,056
Reserva de Capital	525

## **NOTA 16. UTILIDADES RETENIDAS**

Un resumen es como sigue:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Resultados acumulados NIIF 1ra vez	139,372	139,372
Reserva de capital	0	524
Utilidad Neta	170,831	15,584
	<b>310,203</b>	<b>155,480</b>

**NOTA 16. INGRESOS POR SERVICIOS Y OTROS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta Ingreso por servicios y otros, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios de Seguridad	5,014,748	4,517,218
Protectores y custodia	135,646	185,037
Instalaciones- Varios	27,666	19,321
Utilidad ventas de activos e intereses	13,975	14,396
Indemnización de cia. de seguros-otros ingresos	2,711	9,814
<b>TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS Y OTROS</b>	<b><u>5,194,746</u></b>	<b><u>4,745,786</u></b>

**NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta Gastos de administración y ventas, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</u></b>		
Sueldos	2,890,527	2,677,623
Beneficios sociales	1,221,167	1,045,986
<b>Subtotal Beneficios sociales</b>	<b><u>4,111,694</u></b>	<b><u>3,723,609</u></b>
<b><u>GASTOS GENERALES</u></b>		
Servicios básicos	16,751	18,736
Suministros de oficina	9,202	27,960
Primas de seguro	44,262	37,147
Mantenimientos y reparaciones	74,835	43,259
Alimentación	65,393	52,290
Honorarios	67,492	71,078
Arriendos	22,807	25,064
Asesoría legal	42,614	58,988
Transporte y movilización	29,466	30,006
Impuestos y contribuciones	30,736	27,362
Publicidad	1,498	6,686
Gastos no deducibles	73,722	196,845
Varios	104,998	60,906
Depreciación de bienes	86,529	77,125
Gastos provisión jubilación patronal y desahucio	166,844	0,000
<b>Subtotal Gastos generales y otros</b>	<b><u>837,149</u></b>	<b><u>733,452</u></b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b><u>4,948,843</u></b>	<b><u>4,457,061</u></b>

## NOTA 18. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos tres años. Sin embargo la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal del 2014, la compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas por lo que no es necesario realizar el estudio de precios de transferencias por operaciones realizadas con dichas partes.

Al 31 de diciembre del 2014 La Conciliación Tributaria, es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>
Utilidad Antes de Participación trab. e Impuesto Renta	315,015
(-) 15% Participación Trabajadores	( 47,252)
(-) Otras rentas exentas	( 78,286)
(-) Deducciones pago a trabajadores con discapacidad	0
(+) Gastos no deducibles locales	239,381
(+) 15% Part. Trab. atribuibles a ingresos exentos	11,743
Utilidad Gravable	<u>440,601</u>
22% Impuesto a la Renta causado Año 2014	96,932
(-) Anticipo impuesto a la renta	( 34,636)
(-) Retenciones en la Fuente efectuadas durante el año	( 103,854)
Saldo a favor del contribuyente	<u>( 41,558)</u>

## NOTA 23. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre del 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que si estas se hubieran efectuado entre antes no relacionados, denominados precios de plena competencia. La compañía no registra transacciones entre parte relacionadas al 31 de diciembre del 2014

## NOTA 25. EVENTOS SUBSECUENTES

No se han producido eventos que pudieran tener impacto significativo sobre los estados financieros de la compañía **CITIUS CIA. LTDA. CITIUSCIA.**, hasta la fecha de presentación de este informe