SEGURIDAD IMBABURA CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- GENERALIDADES:

Seguridad Privada Imbabura Cia. Ltda. Una Sociedad Limitada que está ubicada en la ciudad de Ibarra en las Calles Juan Francisco Bonilla y Salinas se dedica al servicio complementario de Seguridad Física y Electrónica en todo el país y con el objeto de reflejar en sus Estados Financieros la veracidad, confiabilidad y razonabilidad económica de las operaciones del ejercicio 2016 que está considerado desde el 1 Enero al 31 Diciembre, aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes oficializadas en Ecuador y controladas mediante el organismo rector como es la Superintendencia de Compañías la cual especifica de que sus ingresos sean menores a 5.000.000 millones, sus activos menores a 4.000.000 millones de dólares y no mantenga más de 200 trabajadores permanentes, debido a la rotación que es propia de su actividad seguridad Imbabura esta dentro de estas especificaciones.

2.- POLITICAS CONTABLES:

a) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.-** Es el rubro que integra Caja Chica con su respectivo arqueo (Anexo 1), Caja General y Cuentas Bancarias anexadas conciliaciones (Anexo2) que al final del año nos refleja un valor de 57.265,32 producto del pago de nuestros clientes que se mantuvieron en las cuentas para cubrir nuestras obligaciones.

b) **INSTRUMENTOS FINANCIEROS (DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS YNO RELACIONADOS).-** Son las deudas pendientes de cobro que ciertos clientes nos adeudan por situaciones financieras propias de cada cliente, mas no porque sea política de la empresa otorgar créditos, vale recalcar que la política de la empresa es de contado con un margen de retraso de hasta 90 días sin intereses, además están considerados como activos corrientes incluidos los pendientes de cobro anteriores al año 2016, cabe recalcar que se incursiono un cobro legal mediante un juicio al cliente Edificio Banco la Previsora el cual desconoce la deuda y el servicio prestado por la compañía en los años 2013 y 2014, que a pesar de seguir esta vía legal el organismo encargado como es la Judicatura Provincial dictamina un fallo negativo según este documento por falta de pruebas emitido en junio del año en curso, debido a esta notificación se procede a dar de baja esta deuda que se mantenía en los libros ya que en el año 2015 se procede a provisionarla como crédito y débito a resultados. También se realiza un análisis de recuperación de cartera y se concluye que los porcentajes proyectados tomados como recuperación son bajos, debido a que en el año se recuperaron más o menos un 98% de la totalidad proyectada por lo que se consideró que en el periodo 2016 no se realice ninguna proyección, tan solo se tome lo que la ley nos da que es el 1% tomando en cuenta existe el compromiso de los clientes cancelar, tan solo se tome lo que la ley nos da que es el 1% y tales deudas Al 31 de Diciembre del 2016 se registran entre otros los clientes tales como: Inmobusines SA(Laguna Mall)), Banco Codesarrollo, Ripconcv Cia. Ltda. Junta Provincial la Cruz Roja incluyen los de servicio de monitoreo refleja un valor total de 165831.77 (anexo3).

c) **OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS.-** Este rubro se genera por anticipos a empleados que serán efectivizados en un tiempo no mayor a quince días 1.550.

d) **PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Con el afán de reflejar en los estados financieros el deterioro de cuentas por cobrar basados en la sección 11 numerales del 21-26 de las Niif para Pymes, en la que establece evaluar al final de cada período la existencia de evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo, costo amortizado, Debido a que existe evidencia objetiva no se reconoce pérdida por deterioro ya que como se manifestó anteriormente la compañía recupera un 98% de la deuda provisionada y deteriorada del año 2015, por esta razón disminuye considerablemente y se afecta a resultados, como se digo anteriormente se procede a dar de baja las deudas del edificio la previsora luego de tener la notificación de la Judicatura de Imbabura por lo que se debita provision incobrables y acredita clientes en este caso Edificio la previsora que luego de esta transacción se elimina de cuentas por cobrar a este cliente, sin embargo queda con una expectativa de que se los directivos de la compañía proceden apelar esta decisión y en caso de que fuese positiva se dará el tratamiento correspondiente para estos casos. Además se procede a provisionar el 1 % del total de cuentas por cobrar, entonces el valor en balance es de 6.289,81 y Se detallan según (anexo 4).

e) **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR).-** el crédito a favor del año 2015 de 2.224.07 y el año 2016, se solicitará devolución de este valor al Servicio de Rentas Internas ya que luego de la conciliación tributaria obtuvimos un saldo a favor total de 10.670,13 Según consta en la declaración Impuesto Renta Formulario 101 2016.

f) **OTROS (NOTAS CREDITO DESMATERIALIZADAS).-** En este rubro consta el valor de 6,471.27 que corresponde a notas de crédito desmaterializadas que un cliente como forma de pago nos remitió mediante el Servicio de Rentas Internas valor que será cruzado con impuestos tributarios mensuales a pagar por la compañía.

g) INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO.- En este rubro no existe mayor novedad se consume el inventario en este año, como sabemos no se mantiene en inventario sino se compra solo el material a ser usado para prestar nuestro servicio y asciende a un valor de 1.377,71 que al 31 de Diciembre luego de la toma física queda, para ser usado en lo posterior.

h) OTROS (ANTICIPO PROVEEDORES).- Son valores que al 31 de Diciembre son pagados sin documento de venta que serán entregados en el transcurso del siguiente año, cuyo valor es 668,78.

i) OTROS ACTIVOS CORRIENTES (INTERESES POR PAGAR PRESTAMO).- Se considera los intereses que se devengan mensualmente, se acredita y se debita a resultados sobre el préstamo que se realiza al Banco del Pacifico.

j) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son prácticamente los activos fijos que posee la compañías, son depreciadas en base al método de línea recta y están distribuidos de la siguiente forma.

Activo fijo	vida útil
Edificio	20 años
Muebles Enseres	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Vehículos	5 años
Otros (Armamento)	25 años

Terrenos y edificios son valorados en base al avalúo catastral municipal que en este año sufre una variación mínima y que fue cruzada con la cuenta construcción en proceso o instalación que se la mantenía con este propósito ya que se la contabiliza separada y que no se deprecia y con el afán de mantener estas dos cuentas razonables se realiza esta transacción, además tampoco se realiza depreciación con el afán de mantener su valor razonable. Por lo cual resulta como terreno el valor de 100.915,92 y edificio 20.154.13.

Muebles Enseres la novedad que existe es la adquisición de una silla por lo demás se mantiene resultando un valor de 4.922,46.

En los Equipos de computación están considerados los computadores ubicados dentro de la oficina que sirven para el desarrollo de las operaciones de la compañía.

Vehículos son los que al 31 de Diciembre posee la compañía en este rubro cabe mencionar que los socios tomaron un vehículo como parte de sus dividendos o participaciones ya que la compañía no posee liquidez y sobre todo por la crisis económica del país no se pudo vender el bien y se procede hacer el trámite correspondiente calculando su depreciación al tiempo que se pone a la venta con el método de línea recta, además se procede a realizar la depreciación de cada uno de ellos (Anexo 5).

Otros: están considerados como otros el armamento ya que no existe una clasificación específica sobre este tema y también el rubro de instalaciones sumando el de valor 45.057,34 que en este año se procedió a dar de baja 1 armas que fue robada según consta en las denuncias respectivas, Además se procede a dar de baja 30 armas entregadas a la Empresa Santa Bárbara.

Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo.- El cálculo de la depreciación está acorde a lo estipulado en las políticas de la compañía es decir por el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil de cada activo fijo y de acuerdo a su razonabilidad, siendo un valor total de 43.897,05

k) ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS.- Se considera en diferencias temporarias ingresos devengados y no facturados que se efectuó hasta el 31 de Diciembre y que sus costos y gastos fueron devengados un valor que asciende 18.386.8 (anexo6).

l) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Son los considerados como proveedores a quines tenemos que pagar, se produce por la adquisición de bienes y servicio, para el normal desarrollo de las actividades de la empresa, siendo el valor de 68.615.24 (Anexo7).

m) CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES/RELACIONADOS.- Son sueldos a pagar trabajadores del mes de diciembre y otras cuentas por pagar empleados 65.902,3 dólares

n) NO RELACIONADOS LOCALES (CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA).- Son deudas por pagar al Servicio de Rentas Internas producto de la actuación como agente de Retención hacia nuestro proveedores y el IVA a pagar del mes de diciembre 2016 5.503,94 dólares.

o) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Esta considerado el préstamo capital e interés a corto plazo que se realizó al banco Pacifico y la deuda mantenida mediante tarjeta de crédito 19.756,98. Las obligaciones a largo plazo es este valor 8287.08.

p) PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO.- El 15% de Participación de Utilidades del Ejercicio de los Trabajadores que generó este año. 6.587,02 dólares (Utilidad contable 41.018,67+imp diferido 2894.8*15%=6587.18).

q) CON EL IESS.- De igual manera es el aporte personal y patronal del seguro social a pagar y préstamos adquiridos de los empleados al seguro social de igual manera fondos de reserva y el valor total por estos rubros es 14.094,44dólares.

r) **PROVISIONES.**- Son las realizadas durante el periodo como son Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Desahucio. Suma un total de 108.538,75 dólares. Cabe recalcar que se realiza el estudio actuarial selectivo con una empresa actuarial COOFIA SA. Ruc 0991324054001. Producto de este estudio se define como desahucio un valor de 15.523,28.

PROVISIONES POR DESAHUCIO.- Se encuentra dentro del rubro provisiones, pero cabe recalcar que, en nuestra compañía existe un alto margen de rotación de empleados ya que nuestros servicios depende mucho de adquisición de contratos y por lo general vencen al año, dos años máximo por esta razón y porque genera un costo alto y sobre todo no se considera fiable y razonable financieramente se realiza un estudio selectivo. Producto de terminación de contratos o renuncia voluntaria de empleados en este año existe personal cesante por lo que se realizó las respectivas transacciones contables, disminuyendo de su provisión acumulada, (remitirse al informe Actuarial).

s) **JUBILACION PATRONAL.**- Son Beneficio a empleados a largo plazo como jubilación patronal, que en este punto por la actividad de la compañía de ser complementaria sus contratos con los trabajadores duran mientras tengan vigencia los contratos con la usuaria, por lo que en este año se realiza un estudio actuarial de empleados selectos que presten su contingente mayor de 4 años se realizó dicho cálculo que la misma empresa actuarial como es COOFIA SA el valor acumulado es de 19.035,86 es decir menor al año anterior este valor es no deducible tributariamente puesto que la norma establece que para ser deducible sean sobre los empleados que trabajan más de 10 años. Para este efecto en el año 2016 un empleado llega a los 10 años por eso ese valor se convierte en deducible (anexo8).

t) **ANTICIPO CLIENTES.**- Existe un cliente que nos cancela anticipadamente los meses de enero, febrero, marzo del 2017 que fue facturado pero el ingreso no fue devengado por lo tanto tampoco fueron devengados los gastos.

v) **DENTRO DEL PATRIMONIO TENEMOS:** Los rubros del capital suscrito y pagado que es de 10.900, Reserva legal 5.039,88, Reserva facultativa 11.937,78, ganancias acumuladas, resultados acumulados adopción NIIF 45.072,74 y la utilidad acumulada años anteriores 78.472,99 dólares resultante de la utilidad 2015 menos distribución a socios que decidieron el repartir el 40 % (131.472,99-40%52589,20+410,8=78472,99) total distribuido 53.000. También incluye la utilidad líquida del año 2016 23.860,38 es decir Utilidad contable o gravable deduciendo 15% trabajadores y el Anticipo impuesto renta ya que es mayor al impuesto renta causado más diferencias temporarias (41.018,67-6.587,02+2.894,80-13.466,07=23.860,38) Este valor queda a disposición de los socios según decidan su destino. Cabe anotar que reserva legal en el 2016 no se reserva ya que sobrepasan los porcentajes establecidos según ley de compañías.

w) **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**- Son producto de los servicios complementarios prestados como guardiana y monitoreo además instalación material de monitoreo los mismos que ofrece Seguridad Privada Imbabura Cia. Ltda. En este año se terminan algunos los mismos que dio lugar al decremento del ingreso con relación al año anterior, generando un total en el año 2016 de 1.196.439,10 dólares, cabe recalcar que se encuentran ingresos devengados y no devengados.

y) **OTROS INGRESOS ORDINARIOS.**- Son intereses ganados por cuantas bancarias, intereses SRI por devolución de IVA y utilidades por ventas de activos, exceso en desahucio, jubilación patronal baja de provisión incobrables según consta en anexos anteriores.

También cabe mencionar que se consideró ingresos exentos a la provisión incobrables por cuanto cuando en el 2015 se castigó como gastos no deducibles es decir, ya fue pagado el respectivo impuesto a la renta en ese año.

z) **GASTOS.**- Son todas las erogaciones producidas para general el ingreso propio de la actividad de la compañía. Cabe recalcar que los gastos no deducibles son producto de que no existen respaldos tributarios y también el pérdida en venta vehículo que se distribuye a los socios, que por ser transacción con partes relacionadas es no deducible, que según la normativa tributaria no reconoce y también los pagos por la ley a la contribución de la solidaridad estipulada por el terremoto ocasionado el 16 abril de este año.

Estas son las cuentas que intervienen en los Estados Financieros correspondientes al periodo económico 2016 y sus respectivos procedimientos e impactos en cada una de ellas.

Dra. Noemi Moreno
CONTADORA