

**FIRMA AUDITORA  
EXTERNA**

**ENTERPRISE GLOBAL ECUADOR**  
*Todo en Auditoría, desde 1992*



Calificado Auditor Interno para el sector financiero no financiero según resolución No. SEPS-IZ5-E-SP-2014-02695 y 2588

Calificado Auditor Externo por Superintendencia de Compañías Valores y Seguros Según RNAE 2- No.635 y licencia profesional No. 10.968

De: WASHINGTON JAVIER VALLEJO Q.

CÓDIGO EN USO



5 012345 678900  
IAE-SCVS-2015-AMERPRIV-133-EGE

**Informe del Auditor Externo Independiente  
A los estados financieros  
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015**

Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas  
(NIIF para las PYMES)

Cliente Auditado:

**AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.**  
R.U.C del Cliente: 1791772989001

Parque Industrial INMACOMSA Km. 8.5 Via a Daule - Cdl. Florida Norte (Frente al excuartel de la Policía Nacional)

Coop. Patria Nueva Mz. 355 Solar. 38 Whatsapp 0986590795 (Claro) 0989477673 Tlno Oficina : 04-2-256816 (Movistar) 0958761429 Email:

[vallejo.javier.ecu@outlook.com](mailto:vallejo.javier.ecu@outlook.com)  Auditoría Externa e Interna SCVS y SEPS Consultoría / Servicios Empresariales

Guayaquil - Ecuador

# FIRMA AUDITORA EXTERNA

**ENTERPRISE GLOBAL ECUADOR**  
*Todo en Auditoria, desde 1992*



Calificado Auditor Externo e Interno para el sector financiero y no financiero según resolución No. SEPS-IZ5-ES/SE/014-02695 y 2588

Calificado Auditor Externo por Superintendencia de Compañías Valores y Seguros Según RNAE 2- No.635 y licencia profesional No. 10.968

De: WASHINGTON JAVIER VALLEJO O.

## Indice:

Informe del Auditor Externo Independiente ..... 1

## Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera ..... 3

Estados de Resultado Integral ..... 4

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto ..... 5

Estados de Flujos de Efectivo ..... 6

Notas a los Estados Financieros ..... 7

## Abreviaturas utilizadas:

US\$	- Expresado en dólares estadounidenses
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
Compañía-	AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.

Parque Industrial INMACOMSA Km. 8.5 Via a Daule – Cdla. Florida Norte (Frente al excuartel de la Policía Nacional)

Coop. Patria Nueva Mz. 355 Solar. 38 Whatsapp 0986590785 (Claro) 0989477673 Tlno Oficina : 04-2-256816 (Movistar) 0958761429 Email:

[vallejo.javier.ecu@outlook.com](mailto:vallejo.javier.ecu@outlook.com)  Auditoria Externa e Interna SCVS y SEPS Consultoria / Servicios Empresariales

Guayaquil – Ecuador



Calificado Auditor Externo para el sector financiero y no financiero según resolución No. 06PS-IZ5-E-03/14-02695 y 2588

Calificado Auditor Externo por Superintendencia de Compañías Valores y Seguros  
Según RNAE 2- No.635 y licencia profesional No. 10.968

De: **WASHINGTON JAVIER VALLEJO O.**

## **Informe del Auditor Externo Independiente**

A los Socios de la Compañía:

**AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.**

### **Introducción:**

He auditado el estado financiero adjunto de la Compañía **AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. La Compañía **AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.**, no contrato auditoría externa el año anterior.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros:**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME'S), y de su control interno determinado como necesario para la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor:**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad son apropiados y si las estimaciones

**FIRMA AUDITORA  
EXTERNA**

**ENTERPRISE GLOBAL ECUADOR**  
*Todo en Auditoria, desde 1992*

Calificado Auditor Interno para el sector financiero y no financiero según resolución No. SEPS-IZ5-1997-014-02695 y 2588

Calificado Auditor Externo por Superintendencia de Compañías Valores y Seguros Según RNAE 2- No.635 y licencia profesional No. 10.968

De: **WASHINGTON JAVIER VALLEJO Q.**

contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

**Opinión**

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **AMERICAN SEGURIDAD PRIVADA AMERIPRIV CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME'S)

**Informes sobre otros requisitos legales y reguladores**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2015, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas, pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar con las diversas declaraciones tributarias del año 2015.

Atentamente,

  
**WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ**  
CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

**SOCIO ADHERENTE A LA ASOCIACION  
INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD**

**LICENCIA PROFESIONAL DE # 10.968 COLEGIO DE  
CONTADORES DEL GUAYAS -**



RUC: 0915406482001

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO NO. 2-NO. 635

ENTERPRISE GLOBAL ECUADOR - ES UN NOMBRE COMERCIAL  
USADO EN MI LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL

SOY PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

**DESPACHADO 2 2 FEB 2016**

**Nota Importante/ Important note:**

Este documento pierde validez si existen indicios de alteración, falta de código, el sello o firma autorizada para mayor seguridad se recomienda confirmar con la firma autorizada.

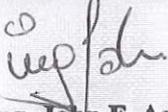
This document loses validity if there are indications of alteration, lack of code, the seal or authorized signature for greater security, it is recommended to confirm with the authorized signature.

American Seguridad Privada Ameripriv Cia. Ltda.

Estado de Situación financiera  
Al 31 de Diciembre del 2015  
Estados de Situación Financiera

Personificación de cuentas	Nota	Saldo al	
		31-dic-15	31-dic-14
(Expresado en US\$ Completos)			
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo en Caja y bancos y Equivalente de Efectivo	3	12,414	3,414
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,091,024	981,851
Activos por Impuestos Corrientes	5	0	44,921
Inventarios de Suministros	6	340,319	0
Gastos Pagados por anticipados		5,044	0
Otros Activos Corrientes	7	107,959	0
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>1,556,760</b>	<b>1,030,186</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Mobiliarios y Equipos, Netos	8	988,424	900,508
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>988,424</b>	<b>900,508</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>2,545,184</b>	<b>1,930,694</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	9	97,440	404,202
Obligaciones con instituciones financieras	10	19,709	
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas y Accionistas	11	85,000	
Otros beneficios a empleados (Desahucio)		222,620	94,969
Pasivos de Impuestos corrientes	5	2,015	65,003
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>		<b>426,784</b>	<b>564,174</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas y Accionistas	11	637,977	167,885
Obligaciones con Instituciones financieras	10	16,424	0
<b>Total de Pasivos No Corrientes</b>		<b>654,401</b>	<b>167,885</b>
<b>Total de Pasivos</b>		<b>1,081,185</b>	<b>732,059</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital pagado	12	10,000	10,000
Aporte para Futuro Aumento de Capital		1,159,842	848,290
Reserva Legal		30,008	30,008
Resultados Acumulados		264,150	310,337
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>1,464,000</b>	<b>1,198,635</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b>2,545,185</b>	<b>1,930,695</b>

  
Sra. Nancy Santos Cedeño  
Gerente General  
(Ver notas Adjuntas)

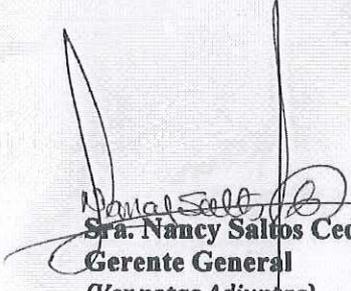
  
Ing. John F. Astudillo  
Contador General

American Seguridad Privada Ameripriv Cia. Ltda.

## Estados de Resultados Integral

Periodo desde: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015

<u>Personificación de cuentas</u>	Nota	Saldo al	
		31-dic-15	31-dic-14
(Expresado en US\$ Completos)			
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por servicios de guardiana		2,613,483	2,376,673
Otros Ingresos		14,199	63,625
<b>Total Ingresos</b>		<b>2,627,682</b>	<b>2,440,298</b>
<b>(-) Costo de Ventas</b>		<b>(1,564,569)</b>	<b>(1,450,835)</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>1,063,113</b>	<b>989,463</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos Administrativo		(991,840)	(648,199)
Gastos Financieros		(5,044)	(498)
<b>Utilidad antes de la participaci</b>		<b>66,229</b>	<b>340,766</b>
15% Participación a trabajadores		(9,934)	(51,115)
<b>Utilidad antes del Cálculo del Impuesto a la Renta</b>		<b>56,294</b>	<b>289,651</b>
22% - Impuesto a la Renta	5	(2,304)	(20,082)
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>53,990</b>	<b>269,569</b>

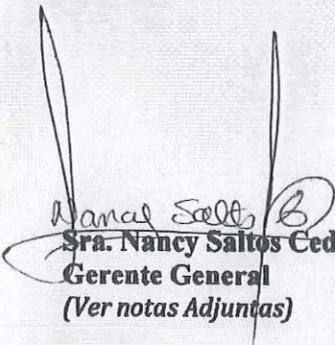
  
Sra. Nancy Salto Cedeno  
Gerente General  
(Ver notas Adjuntas)

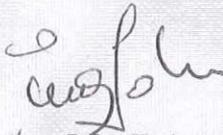
  
Ing. John F. Astudillo  
Contador General

American Seguridad Privada Ameripriv Cia. Ltda.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**  
Al 31 de Diciembre del 2015

Descripción	Capital Pagado	Aporte para futuro aumento de capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>10,000</b>	<b>848,290</b>	<b>30,008</b>	<b>310,337</b>	<b>1,198,635</b>
Apropiación para el aporte para futuro aumento de capital	-	311,552	-	(311,552)	0
Ajuste de Años anteriores	-	-	-	211,375	211,375
Utilidad, Neta del 2015	-	-	-	53,990	53,990
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2015</b>	<b>10,000</b>	<b>1,159,842</b>	<b>30,008</b>	<b>264,150</b>	<b>1,464,000</b>

  
**Sra. Nancy Salto Cedeno**  
Gerente General  
(Ver notas Adjuntas)

  
**Ing. John F. Astudillo**  
Contador General

American Seguridad Privada Ameripriv Cia. Ltda.

<b>Estados de Flujo de Efectivo</b>	
PERSONIFICACION DE CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en US\$ Completos)	
<b>MÉTODO DIRECTO</b>	
<b>Flujo de efectivo generado y/o aplicado por operaciones</b>	
Recibido de clientes	2,518,508.79
Pagos realizados a empleados y Proveedores	(2,561,453.37)
Aumento en Inventarios	(340,318.70)
Gastos Pagados por anticipados	(5,044.00)
Otros Activos Corrientes	(107,959.33)
Inventarios de Suministros	(340,318.70)
Ajuste en el capital de trabajo	895,059.52
Otros beneficios a empleados (Desahucio)	127,650.65
<b>Flujo de efectivo generado por las operaciones</b>	<b>186,124.86</b>
<b>Efectivo generado y/o aplicado en las operaciones de Inversion</b>	
Adquisiciones de activos fijos	87,916.00
<b>Efectivo aplicado en las operaciones de inversión</b>	<b>87,916.00</b>
<b>Efectivo generado y/o aplicado en las operaciones de financiamiento</b>	
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	(306,762.00)
Obligaciones con Instituciones financieras	19,708.56
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas y Accionistas	85,000.00
Pasivos de Impuestos corrientes	(62,987.42)
<b>Efectivo aplicado en las operaciones de financiamiento</b>	<b>(265,040.86)</b>
Efectivo equivalente al efectivo al final del periodo	9,000
Efectivo neto al inicio de las actividades de operacion	3,414
<b>Efectivo neto al final de las operaciones</b>	<b>12,414</b>
<b>MÉTODO INDIRECTO</b>	
<b>Conciliación de la Utilidad con el flujo neto de efectivo proveniente de Actividades de operación</b>	
Utilidad, Neta	53,990.29
Depreciación	15,846.34
<b>Ajuste para conciliar la pérdida neta, con el flujo de efectivo (usado) Proveniente de actividades de operación</b>	
Obligaciones con Instituciones financieras	19,708.56
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas y Accionistas	85,000.00
Adquisiciones de activos fijos	87,916.00
Ajuste en el capital de trabajo	(13,348.91)
<b>Flujo Neto de efectivo Provenientes de (Usado por) actividades de operación</b>	<b>186,124.86</b>

*Nancy Saltos*  
**Sra. Nancy Saltos Cedeño**  
**Gerente General**  
*(Ver notas Adjuntas)*

*John F. Astudillo*  
**Ing. John F. Astudillo**  
**Contador General**

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

### 1. Información General

La actividad principal de la Compañía es el servicio de vigilancia y protección para proteger a empresa privada y pública.

La Empresa es una Compañía Limitada constituida el 20 de febrero del 2001, y regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón de Quevedo el 7 de mayo de 2001

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2015 estuvo conformada así:

<u>No.</u>	<u>Accionista</u>	<u>No. De Acciones</u>	<u>Valor Unitario</u>	<u>Total US\$</u>	<u>% de Participación</u>
1	Maritza Campuzano Escobar	2,000	\$ 1	2,000	20%
2	Andrea Estefania Chica Campuzano	1,000	\$ 1	1,000	10%
3	César Romeo Chica Campuzano	1,000	\$ 1	1,000	10%
4	Elsa Karina Chica Campuzano	1,000	\$ 1	1,000	10%
5	Maria Chica Campuzano	1,000	\$ 1	1,000	10%
6	César Romero Chica Rivera	4,000	\$ 1	4,000	40%
		<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	<u>100%</u>

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón de Quevedo Calle La Floresta y Milton Reyes (Frente al Cuartel)

Al 31 de Diciembre del 2015, la Compañía contaba con 911 empleados respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía, mismos que fueron presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

### Riesgo de inflación:

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2015 3.90%.
- Año 2014 3.67%.
- Año 2013 2.70%.

### Antecedentes:

En el 2006 la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, instruyo la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de los estados financieros de Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2009. Posteriormente, mediante resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratifico el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006.

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008 mediante resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en tres grupos:

**Grupo 1 – Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010:** Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de auditoria externa. Se establece en el año 2009 como periodo de transición, para tal efecto, este grupo de Compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009

**Grupo 2 - Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011:** Las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4,000,000 al 31 de diciembre del 2007, las Compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales, las Compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Publico, las sucursales de las compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2015

ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como periodo de transición, para tal efecto, este grupo de Compañías y entidades deberán elaborar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010

**Grupo 3 - Aplicaran a partir del 1 de enero del 2012:** Las demás Compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF, a partir del año 2011

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2014 año de adopción de las NIIF.

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos no han sido preparados con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2015.

### **Base de Medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

### **Moneda Funcional**

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en el año anterior, sin embargo cualquier diferencia con los montos comparativos de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015 es resultado de reclasificaciones efectuadas para fines comparativos.

### **Instrumentos Financieros**

#### *Activos Financieros*

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **Instrumentos Financieros**

##### *Activos Financieros (a continuación)*

de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja. Estas partidas se reconocen al costo histórico y son de libre disponibilidad.

##### *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o la Compañía cumple con sus obligaciones.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Las cuentas por pagar relacionadas generadas principalmente por valores cancelados por las relacionadas sin fecha de vencimiento y sin interés.

Los préstamos y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### *Instrumentos de Patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones

Ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

El gasto por impuesto a la renta está constituido por el impuesto a la renta corriente y e impuesto diferido.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **Impuesto a la Renta Corriente (continuación)**

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% en el 2015 y 2015, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

#### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en ese caso ese impuesto se reconoce como parte de los costos de adquisición o como parte del gasto según corresponda.

El impuesto al valor agregado (IVA) que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

#### **Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos**

##### *Beneficios a Empleados a Corto Plazo*

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

##### *Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando los servicios son prestados y facturados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **Reconocimiento de Ingresos (continuación)**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

#### **Costos y Gastos**

El costo de venta se registra cuando se entregan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

#### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir

#### **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2015

### **Provisiones (a continuación)**

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultado integral

### **Juicios y Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía no considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

### **Provisiones**

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

### **Otros Resultados Integrales**

Representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros), según lo requerido por las NIIF

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 no ha habido otros resultados integrales.

### **Eventos Posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### **Instrumentos Financieros**

#### *Activos Financieros*

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos.

Llevados a valor razonable. Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- **Efectivo y equivalente de efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar,** incluyen facturas por prestación de servicios, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2015

### **Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación) Instrumentos Financieros (continuación)**

#### *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

- **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **Mobiliarios y Equipos**

Los elementos de mobiliarios y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, equipos de computación y equipos de oficina están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo de mobiliarios y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada 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.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia

Entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### Deterioro de Activos

- **Con instituciones financieras y/o bancarias.-** Al 31 de diciembre 2015 los equivalentes de efectivo mantienen un saldo de US\$ 12,414

El índice Deuda-Patrimonio Ajustado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2015</u>
Total pasivos	1,081,185
Menos efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(12,414)</u>
Total deuda neta	<u>1,068,771</u>
Total patrimonio neto	<u>1,464,000</u>
Índice de deuda-patrimonio neto	<u>0,73%</u>

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

### ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

#### Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales y consultores.

En el caso de que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen y su registro contable se lo realizará de forma prospectiva.

#### Vida Útil y Valor Residual de Mobiliarios y Equipos.-

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de mobiliarios y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Terrenos	n/a	n/a
Maquinarias y Equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de Comunicación	10	10
Vehículos	10	10
Equipos de Oficinas	10	10

#### Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **Estimaciones Contables**

#### *Provisiones*

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### **Otros Resultados Integrales**

Otros resultados integrales representas partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 no ha habido otros resultados integrales.

### **Eventos Posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### **Resultados Acumulados**

**Ganancias Acumuladas.-** Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de esta cuenta a disposición de los accionistas, y puede ser utilizado para la distribución de los dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos y otros.

**Pérdidas acumuladas.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha.

El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su administración para obtener fondos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como para generar operaciones rentables. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 22% de la utilidad gravable del año.

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

**Utilidades Retenidas.-** Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

**Resultados provenientes de la Adopción a las NIIF.-** Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**Estado de flujos de efectivo.-**Bajo flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

**Medio ambiente.-**La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

**Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones.-** Corresponden a valores entregados en efectivo o especies por parte de los accionistas de la Compañía, los cuales se espera materializar en un período máximo de 12 meses a partir de la fecha de cierre de los estados financieros adjuntos.

**Ingresos de actividades ordinarias.-** Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los productos vendidos y/o servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias de la Compañía están conformados principalmente por:

- Servicio de seguridad a propiedades privadas y públicas, así como custodia a personas.

### **Costos y Gastos**

El costo de venta se registra cuando se devengan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

### Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.** Incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 el Directorio no realizó pagos por asesorías ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2015 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

### 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 los equivalentes de efectivo estaban constituidos por fondos cuyos recursos están depositados en cuentas de Bancos.

Descripción	Saldos al 31- Dic-2015 (US\$ Dolares)
Banco Locales (Cuenta Corriente)	12,414
	<u>12,414</u>

### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dólares)
Clientes varias	1,091,024 (*)
Total	<u>1,091,024</u>

(\*) No generan intereses

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

### **Administración y Alta Dirección**

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.** Incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 el Directorio no realizó pagos por asesorías ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2015 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

### 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 los equivalentes de efectivo estaban constituidos por fondos cuyos recursos están depositados en cuentas de Bancos.

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dolares)
Banco Locales (Cuenta Corriente)	12,414
	<u>12,414</u>

### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dólares)
Clientes varias	1,091,024 (*)
Total	<u>1,091,024</u>

(\*) No generan intereses

### 5. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de este grupo de cuentas se constituye así:

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dólares)
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
	0
<b>Total</b>	<u><b>0</b></u>
<b>PASIVOS CORRIENTES POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
Impuesto por pagar	2,015
<b>Total</b>	<u><b>2,015</b></u>

**American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**  
**Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2015

**Impuesto a la Renta**

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, es como sigue:

Descripción	<u>Saldo al 31-Dic-2015</u> (En US\$ Completo)
Utilidad del Ejercicio	56,294
(+) Gastos No Deducibles	<u>78,952</u>
	135,246
Tasa	<u>25%</u>
Provisión Impuesto a la Renta	<u>33,811</u>
Provisión Impuesto a la Renta	(33,811)
Retenciones en la Fuente aplicadas en el periodo	<u>31,507</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>(2,304)</u>

**Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 25% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

## **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

### **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

Adicionalmente se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión para las nuevas inversiones.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

#### **Reformas tributarias**

##### *Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas*

- Se estableció como monto máximo para la aplicación automática de beneficios revistos en los convenios para evitar la doble imposición 0 fracciones básicas gravadas con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.
- De superar el monto máximo se aplicará la tarifa de retención conforme a la normativa tributaria y no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios.
- Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del nexos, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta

**American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**  
**Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2015

**6.- INVENTARIOS DE SUMINISTROS**

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía mantenía en sus registros contables el siguiente inventarios.

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dólares)
Inventario de suministros y herramientas	340,319
<b>Total</b>	<b>340,319</b>

**7. OTROS GASTOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta se constituye así:

Descripción	Saldos al 31-Dic-2015 (US\$ Dólares)
Otros Gastos Corrientes	107,959
<b>Total</b>	<b>107,959</b>

Corresponde a valores incurridos en la actividad de la Compañía pendientes de liquidar que son bienes y servicios adquiridos que no devengan intereses y no tienen fecha de vencimiento.

**8. ACTIVOS FIJOS, NETO**

Los activos fijos, se constituyeron así:

Descripción	Terrenos	Muebles y Enseres	Vehiculos	Vehiculos Equipo de Computación	Maquinaria	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	637,078	105,167	300,237	74,198	29,026	1,145,706
Adicion	0	0	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre del 2015	637,078	105,167	300,237	74,198	29,026	1,145,706
				(-) Depreciacion Acumulada		(157,282)
				Saldo al 31 de diciembre del 2015		988,424



# American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.

## Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

Durante el año 2015 la Compañía realizó un préstamo de US\$ 50,000 al Banco de Machala esta operación de crédito se pactó pagando una tasa de interés de 11.15% y con un plazo de 24 meses.

### 11. CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS.-

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de esta cuenta es como sigue:

No.	Empresas/Accionista	Naturaleza de la Relación	País	Saldo al 31-Dic-2015
<b>CUENTAS POR COBRAR TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>				
1	Sr. César Romeo Chica Rivera	Accionista	Ecuador	85,000.00
			<b>Total</b>	<b>85,000.00</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>				
2	Sr. César Romeo Chica Rivera	Accionista	Ecuador	637,977.00
			<b>Total</b>	<b>637,977.00</b>

### 12. Patrimonio

#### Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2015, el capital pagado consiste de 10,000 Acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1,00

### 13. Gestión de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de la Compañía, corresponde a financiamiento con proveedores del exterior y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez. La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

### 14. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

# **American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**

## **Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

### **a) Riesgo de Tasa de Interés**

Al 31 de Diciembre del 2015, la Compañía no mantenía financiamiento con ninguna financiera.

Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

### **b) Riesgo de Tipo de Cambio**

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

## **15. Instrumentos Financieros**

### **Riesgo de Crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio se encuentran presente en el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar a clientes y otros, la cartera por cobrar que se mantiene es recuperable.

La Compañía ofrece plazo y crédito comercial a sus clientes corporativos entre 30 a 60 días y no mantiene saldos significativos en cuentas por cobrar por lo tanto se concluye que el riesgo crediticio es bajo.

El riesgo por operar en el mercado local es asumido directamente por la Compañía está directamente relacionado con las tendencias de la economía ecuatoriana, la cual asume los riesgos de mercado derivados de posibles variaciones en costos, precios y demanda de sus productos. Dado el posicionamiento que tiene la Compañía en el mercado, se puede considerar que el riesgo de mercado asumido por lo cual es moderado.

## **16. Riesgo de Liquidez**

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

**American Seguridad Privada AMERIPRIV Cía. Ltda.**  
**Notas y Políticas Contables a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre del 2015

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

**17. Estudio actuarial no contratado durante el año 2015**

Al 31 de Diciembre del 2015 la Compañía no ha contratado los servicios de un Actuario con el propósito de registrar la reserva para la jubilación patronal y el desahucio

**18. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión del presente informe (18 de agosto del 2017) no se produjeron eventos que en base a mi revisión y a la opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.