



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S
SECURITY CIA. LTDA**

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORMACIÓN FINANCIERA	
DICTAMEN DE AUDITORÍA	1
ESTADOS FINANCIEROS	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	14



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA.LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

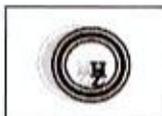
La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a 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 las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por los efectos referidos en el asunto de énfasis sobre los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones, evolución patrimonial y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ASUNTO DE ÉNFASIS

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la nota 23, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía a preparado aplicando NIIF, con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 01 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012.
- Como se detalla en la nota 24, al 31 de diciembre de 2012 no se estaban considerando los siguientes ingresos de los trabajadores: 102.325,20 de alojamiento, 16.891,84 de horas suplementarias y 362.550,63 de transporte, como parte de la materia gravada de aportes a la Seguridad Social, a pesar de que en los pliegos de licitación del oferente estos rubros no constaban como gravables. El efecto de esta situación es subestimar la cuenta gasto aporte patronal, por lo cual los resultados del año referido se sobreestiman. Adicionalmente conlleva a generar un contingente por no cumplir con la Ley de Seguridad Social en su art. 11., generando pagos adicionales de aportes a la seguridad social, multas e intereses
- Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2010 y 2011, preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento.

Quito, 04 de diciembre del 2013

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

INFORMACION INTRODUCTORIA

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoría realizado al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos del Efectivo, de PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CÍA. LTDA., abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2012.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.

BASE LEGAL

- Estatuto de la Compañía.
- Manual de Procedimiento Administrativo y Operativo.
- Manual de funciones e Instructivos.
- Código del Trabajo.
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Facturación.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
- Normas Técnicas de Control Interno.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

MISIÓN

Su razón de ser es prestar servicios integrales de calidad y seguridad para satisfacer todas las necesidades de seguridad y vigilancia de sus clientes bajo un proceso de permanente innovación.

VISION



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

Ser una empresa de seguridad con presencia en mercados estratégicos y con proyección nacional basada en el uso tecnológico, calidad y seguridad en sus procesos y en el profundo conocimiento del mercado.

CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende al valor de \$ 10.000,00; distribuidas de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	0701865768	VALDEZ CARVALLO PABLO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	8.040,00
2	0704969880	VALDEZ ESPINOZA MARCO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	1.960,00
					10.000,00

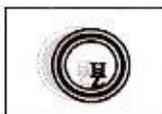
NOMINA DE DIRECTIVOS

Los Directivos designados por la Junta General de Socios que se encontraron al frente de la Compañía durante el año 2012, son los siguientes:

NOMBRE	CARGO	FECHA DE NOMBRAMIENTO
Sr. Marco Antonio Valdez Espinoza	PRESIDENTE	11/11/2011
Sr. Pablo Antonio Valdez Carvalho	GERENTE	09/03/2012

Nota: El señor Marco Antonio Valdez Espinoza, fue elegido como Presidente por la Junta General de socios el 11 de noviembre del 2011.

El señor Pablo Antonio Valdez Carvalho, fue elegido como Gerente por la Junta General de socios el 03 de marzo del 2012.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	NOTAS	SALDOS NIIF 31/12/2012	SALDOS NIIF 31/12/2011	SALDOS NIIF 01/01/2011
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	339.342,54	147.170,17	29.502,06
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	5	1.246.281,08	332.528,03	36.833,77
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	45.056,29	432.434,95	182.109,39
INVENTARIOS	7	83.925,98	46.758,98	25.904,26
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	276.857,45	122.613,87	50.395,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.991.463,34	1.081.505,99	324.744,82
ACTIVO NO CORRIENTE				
DEPRECIABLES	9	1.124.027,85	821.657,75	327.756,98
ACTIVOS DIFERIDOS	10	32.999,47	34.434,22	17.141,28
ACTIVO LARGO PLAZO	11	717.062,83	4.055,84	202,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.874.090,15	860.147,81	345.100,26
TOTAL ACTIVOS		3.865.553,49	1.941.653,80	669.845,08
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	(306.748,09)	(198.338,15)	(33.496,15)
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	(17.000,00)	-	-
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	(260.545,08)	-	-
PROVISIONES	15	(624.137,74)	(235.958,52)	(121.099,63)
OBLIGACIONES	16	(1.019.972,99)	(375.273,38)	(178.371,50)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		(2.228.403,90)	(809.570,05)	(332.967,28)

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

PASIVO NO CORRIENTE**PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES
EMITIDAS A LARGO PLAZO**

	17	(731.492,75)	(886.560,84)	(104.326,94)
PROVISIONES	18	(71.694,32)	(37.834,80)	(11.729,53)
PASIVO DIFERIDO	19	<u>(2.352,58)</u>	<u>(2.454,86)</u>	<u>(2.287,09)</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>(805.539,65)</u>	<u>(926.850,50)</u>	<u>(118.343,56)</u>

TOTAL PASIVOS		<u>(3.033.943,55)</u>	<u>(1.736.420,55)</u>	<u>(451.310,84)</u>
----------------------	--	------------------------------	------------------------------	----------------------------

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	20	(37.500,00)	(37.500,00)	(37.500,00)
RESERVAS	21	(42.386,57)	(47.586,08)	(38.447,35)
RESULTADOS	22	<u>(751.723,37)</u>	<u>(120.147,17)</u>	<u>(142.586,89)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>(831.609,94)</u>	<u>(205.233,25)</u>	<u>(218.534,24)</u>

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		(3.865.553,49)	(1.941.653,80)	(669.845,08)
----------------------------------	--	-----------------------	-----------------------	---------------------

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

REMUNERACIONES	3.250,33	-	-
SERVICIOS	2.137,20	-	-
MOVILIZACION	35.629,57	-	-
MANTENIMIENTO	17.403,25	-	-
SUMINISTROS	5.848,92	-	-
IMPUESTOS	18.591,48	992,46	-
DEPRECIACIONES	206.877,86	-	-
AMORTIZACIONES	11.421,71	-	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	301.160,32	992,46	-

GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	47.292,54	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	47.292,54	-	-

TOTAL GASTOS	8.563.050,76	4.270.142,16	1.305.233,20
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	(950.450,60)	(38.652,02)	(53.089,24)
---------------------------------------	---------------------	--------------------	--------------------



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.
CONCILIACION PATRIMONIAL DE NEC.A NIF

	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL BIENIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REEVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	HIPOTECAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DELAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	HIPOTECAS NETA DEL PERIODO			
EN CIERRAS COMPLETAS US\$																
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIF 01/01/2011	10.000,00	27.500,00	14.854,31	23.792,04						168.614,95	(6.959,06)		29.894,63	-		267.487,87
DETALLE AJUSTES POR NIF:																
IM/MENSAJES																
ACTIVOS FIJOS																
INTANGIBLES																
CONTINGENTES																
INSTRUMENTOS FINANCIEROS																
INCORRIBLES																
BENEFICIOS A EMPLEADOS																
INGRESOS																
DIFERIDOS																
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIF 01/01/2011	10.000,00	27.500,00	14.854,31	23.792,04	-	-	-	-	-	168.614,95	(6.959,06)	(48.903,53)	29.894,63	-		218.592,24



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTRUCTURAL	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS)	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA META DEL PERIODO	(PERDIDA META DEL PERIODO)		
EN CUENTAS COMPLETAS PIS															
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN MES 31/12/2011	10.000,00	27.500,00	16.718,96	30.867,12					174.220,85	(6.959,06)		59.622,31	-		311.970,18
DETALLE AJUSTES POR NIF:															
INVENTARIOS															
ACTIVOS FIJOS															
INTANGIBLES															
CONTINGENTES															
INSTRUMENTOS FINANCIEROS															
INCORPORABLES															
BENEFICIOS A EN PLAZOS															
IMPRESOS															
DEFERIDOS															
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIF 31/12/2011	10.000,00	27.500,00	16.718,96	30.867,12	-	-	-	-	174.220,85	(5.559,05)	(49.993,63)	-	1.846,01		206.233,25



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

FUENTES COMPLETAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA META DEL PERIODO	(-) PERDIDA META DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	10.000,00	27.500,00	16.718,95	32.857,12					233.843,16	(6.859,16)	(136.736,92)			205.235,25
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:														
Aumento (disminución) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														
Prima por emisión primaria de acciones														
Ciudadanos														
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales														
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			(2.350,11)	(2.609,40)					5.199,51					
Otros cambios (detalle)														
Participación Trabajadores														
Impuesto a la renta														
Amortización de pérdidas														
										6.959,16				6.959,05
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	10.000,00	27.500,00	14.128,95	28.257,72					239.042,67		(136.736,92)			831.609,94

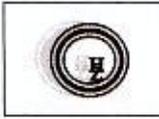
*Dirección: Av. 9 de Octubre 457 y Rocca, Edificio Santa Teresita, 3er piso, oficina No. 10-A
Teléfonos: 022 561 - 321 / 098 337 - 928*

E-mails: homeraudidores@hotmail.com



PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	AÑO 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	8.595.183,37
Otros cobros de operación	413.683,29
Clases de pagos	
Pago a proveedores	(37.167,00)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(6.623.120,07)
Pago de tributos	(13.571,07)
Pago de intereses	(8.711,36)
Pagos servicios de operación	(221.771,72)
Anticipo proveedores	-
Otros pagos de operación	(1.513.582,10)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	590.943,34
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Compra de activos fijos	(509.247,96)
Anticipo para terceros	-
Otros	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(509.247,96)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pago prestamos	(45.000,00)
Ingresos por prestamos	167.476,99
Dividendos pagados	(12.000,00)
Otros	-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	110.476,99
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	192.172,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	147.170,17
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	339.342,54



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

**PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN**

Utilidad antes de impuesto a la renta	950.450,60
Ajustes a la utilidad neta:	309.823,96
Depreciación	206.064,01
Amortización de cuentas incobrables	4.462,65
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	
Por provisiones	388.179,22
Por beneficios empleados	33.859,52
Por impuestos diferidos	1.332,47
Impuesto a la renta	(188.465,38)
Participación trabajadores	(142.567,59)
Otros	6.959,06
Disminución (aumento) en activos:	(1.422.440,77)
Cuentas por cobrar comerciales	(918.215,71)
Otras cuenta por cobrar	413.683,29
Compra Inventarios	(37.167,00)
Gastos pagados por anticipado	
Otros activos	(880.741,35)
Aumento (disminución) en pasivos:	753.109,55
Cuentas por pagar comerciales	108.409,94
Otras cuentas por pagar	268.660,14
Pago tributos	
Anticipos clientes	
Otras pasivos	376.039,47
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	590.943,34



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA.LTDA, con RUC 1791886127001, se constituyó el 24 de abril del 2003, mediante escritura pública ante la Notaria Cuadragésima del Cantón Quito, Doctor Oswaldo Mejía Espinosa. La empresa, se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, provincia de Pichincha El capital suscrito y pagado con el que se constituye la compañía es de \$ 400,00 (CUATROCIENTOS DOLARES 00/100). Con fecha 29 de noviembre del 2011 se realizó el aumento de capital. El aumento de capital de la compañía es de \$ 9600,00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS DOLARES 00/100). Dejando un capital de 10000,00 (DIEZ MIL DOLARES 00/100). El objeto social es proporcionar servicios de protección y vigilancia de las personas, de bienes, muebles e inmuebles, de investigación y custodia de valores.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN

Los procedimientos y políticas contables que se ejecutan en la empresa, se basan a lo dispuesto por la normatividad de la Superintendencia de Compañías y a lo establecido por la Federación Nacional de Contadores.

3. REGISTROS CONTABLES

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país. Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General y Estado de Resultados, Flujo del Efectivo y Cambios en el Patrimonio

a. ACTIVOS NO MONETARIOS Y PATRIMONIO

Los activos no monetarios y patrimonio, expresados en dólares se los registra al costo y valor de adquisición.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

b. INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS

Se los registra en base a la emisión de facturas a los clientes y la entrega recepción del bien o servicio, considerando la reglamentación establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno.

c. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no contienen intereses implícitos.

Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, y al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

d. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. En base a la última revisión se realizó cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

CONFIRMACION DE POLITICAS

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida útil NIIF
MUEBLES Y ENSERES	10%	100	10
EQUIPO DE OFICINA	10%	100	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10%	100	3
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10%	100	3
ARMAS	10%	100	10
VEHICULOS	10%	100	5
SISTEMA CONTABLE	10%	100	5
EDIFICIOS	10%	100	20

e. UTILIDADES

El 15% de participación de utilidades a favor de los trabajadores, se calcula de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Se lo registra contablemente dentro del pasivo a corto plazo hasta la fecha de pago que se lo realiza en el siguiente período.

f. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales contenidas en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, como provisión para el Impuesto a la Renta se debe calcular el 23% sobre las utilidades gravables. En caso de haberlas se lo debe registrar con cargo a los resultados del período dentro del pasivo exigible.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

NOTAS CONTABLES

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.01.01	CAJA GENERAL	123,76	10.717,50	7.308,72
1.1.01.01.01	Caja General	-	10.654,33	7.232,50
1.1.01.01.03	Caja Chica	123,76	63,14	49,22
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	29.378,30	136.462,67	332.033,82
1.1.01.03.01	Banco Pichincha Matriz	2.927,20	136.925,80	331.152,54
1.1.01.03.02	Banco Promerica	26.451,10	523,87	720,95
1.1.01.03.03	Banco Internacional	-	-	160,33

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	36.833,77	332.528,03	1.246.281,08
1.1.03.02.01	Clientes por Ventas	36.969,67	337.126,92	1.255.342,63
1.1.03.02.90	(-) Provisión cuentas incobrables	(448,47)	(448,47)	(4.911,12)
1.1.03.02.91	(-) Provisión cuentas incobrables NIF	312,57	(4.150,42)	(4.150,42)

6 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	176.702,71	413.683,29	12.000,00
1.1.04.02.01	Otras Cuentas por Cobrar	176.702,71	413.683,29	12.000,00
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	5.406,68	18.751,66	33.056,29
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores	5.406,68	18.751,66	33.056,29

Estas cuentas comerciales se recuperan por lo general dentro de los 30 días.

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

7 INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	25.904,26	40.947,32	77.799,32
1.1.05.03.01	Inventario de equipo de seguridad	25.904,26	40.947,32	77.799,32
1.1.05.11	INVENTARIOS DE HERRAMIENTAS	-	5.811,66	6.126,66
1.1.05.11.01	Inventario de Herramientas	-	5.811,66	6.126,66

8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	6.463,17	7.826,97	4.796,39
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras	1.101,27	3.822,46	974,23
1.1.07.01.04	Crédito Tributario de IVA	5.361,90	4.004,51	3.822,16
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RPT	43.942,16	114.786,90	272.061,06
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones	43.942,16	114.786,90	272.061,06

ACTIVO NO CORRIENTES

9 DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.02.01	EDIFICIOS	26.939,82	25.730,05	24.520,28
1.2.02.01.01	Edificios	27.443,89	27.443,89	27.443,89
1.2.02.01.05	(-) Deprec Acum Edificios	-	-	(1.209,77)
1.2.02.01.06	(-) Deprec Acum Edificios NIF	(504,07)	(1.713,84)	(1.713,84)
1.2.02.05	VEHICULOS	169.022,68	601.924,23	833.574,18
1.2.02.05.01	Vehículos	197.206,18	666.136,00	1.053.308,98
1.2.02.05.05	(-) Dep. Acum Vehículos	(25.964,73)	(82.136,99)	(215.669,02)
1.2.02.05.06	(-) Dep. Acum Vehículos NIF	(2.218,77)	(14.075,78)	(14.075,78)



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA	5.543,17	6.004,62	6.501,07
1.2.02.07.01	Equipos de Oficina	5.745,52	6.773,20	7.884,49
1.2.02.07.05	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina	(216,88)	(860,90)	(1.475,74)
1.2.02.07.05	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIF	14,53	92,33	92,33
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES	16.955,18	18.072,63	19.014,87
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres	24.001,61	26.817,62	23.510,78
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	(6.436,72)	(6.921,95)	(8.672,88)
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIF	(699,74)	(1.823,03)	(1.823,03)
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION	16.937,12	36.258,21	29.237,76
1.2.02.11.01	Equipos de Computacion	23.901,97	55.170,79	60.973,75
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	(8.639,39)	(12.405,46)	(27.228,87)
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIF	1.674,54	(4.507,12)	(4.507,12)
1.2.02.13	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	45.228,82	81.014,15	100.026,22
1.2.02.13.01	Equipos Comunicación	65.053,76	123.546,17	187.664,18
1.2.02.13.02	(-) Dep. Acum. Equipos de comunicación	(6.435,19)	(11.039,04)	(55.142,97)
1.2.02.13.03	(-) Dep. Acum. Equipos de comunicación NIF	(13.388,75)	(31.482,98)	(31.482,98)
1.2.02.14	ARMAMENTO	38.632,89	40.850,11	103.439,78
1.2.02.14.01	Armamento	48.551,62	54.551,62	124.057,33
1.2.02.14.02	(-) Dep. Acum. Activos armamento	(5.114,51)	(7.104,51)	(14.050,55)
1.2.02.14.03	(-) Dep. Acum. Activos armamento NIF	(4.804,22)	(6.596,99)	(6.596,99)
1.2.02.17	SISTEMA CONTABLE	8.587,31	9.803,74	7.711,68
1.2.02.17.01	Sistema de Contabilidad	9.170,00	12.270,00	12.270,00
1.2.02.17.02	(-) Dep. Acum. Activos varios	(369,46)	(1.440,71)	(2.173,27)
1.2.02.17.03	(-) Dep. Acum. Activos varios NIF	(223,23)	(1.025,55)	(2.366,05)

10 ACTIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS	17.141,28	34.434,22	32.999,47
1.2.04.01.01	Impuesto Diferido por Cobrar	17.141,28	34.434,22	32.999,47

*El origen de estos ingresos se detallan en la nota 26

11 ACTIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.05.05	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP	202,00	4.055,84	717.062,83
1.2.05.05.01	Garantías de Arriendos	202,00	4.055,84	39.632,00
1.2.05.05.03	Cuentas Por Cobrar Pablo Valdez	-	-	614.542,32
1.2.05.05.05	Cuentas por cobrar Ingelsdviip	-	-	42.379,66
1.2.05.05.07	Cuentas por Cobrar Isla	-	-	17.890,00
1.2.05.05.09	Cuentas por Cobrar Movel	-	-	2.618,85



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

PASIVO CORRIENTES

12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDOR	(33.466,15)	(198.338,15)	(306.748,09)
2.1.01.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	(33.466,15)	(198.338,15)	(306.748,09)

13 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO R	-	-	(17.000,00)
2.1.02.03.01	Préstamo Eduardo Chauca	-	-	(17.000,00)

14 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	-	-	(260.545,08)
2.1.03.01.01	Préstamos bancarios	-	-	(260.545,08)

15 PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.04.01	CON EMPLEADOS	(121.099,63)	(235.958,52)	(624.137,74)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(21.753,02)	(28.852,00)	(122.385,31)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(23.727,73)	(52.242,73)	(131.442,05)
2.1.04.01.05	Fondo de Reserva	-	(25.539,57)	(65.214,95)
2.1.04.01.09	Provisión Desahucio	(3.001,82)	(8.260,37)	(20.459,25)
2.1.04.01.10	Vacaciones	(72.617,06)	(121.066,85)	(284.635,18)

16 OBLIGACIONES

Las obligaciones de la compañía se encuentran clasificadas según el beneficiario como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIEBUTARIA	(16.937,04)	(55.529,54)	(389.940,35)
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros	(242,08)	(7.351,45)	(7.388,04)
2.1.05.01.11	Retenciones en la fuente por Relación de Dependencia	(37,28)	(904,23)	(1.270,38)
2.1.05.01.12	IVA por Pagar	(378,98)	(22.224,18)	(188.259,45)
2.1.05.01.13	Retenciones en la fuente por Pagar de Iva	(251,33)	(2.700,47)	(3.557,10)
2.1.05.01.14	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(15.231,22)	(22.339,21)	(188.465,38)
2.1.05.01.15	Impuesto a la Renta por Pagar	(785,15)	-	-

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

2.1.05.03	CCONEL IESS	(96.817,88)	(90.267,78)	(131.896,44)
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(12.351,70)	(34.160,85)	(60.368,45)
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(16.053,59)	(44.390,85)	(55.611,30)
2.1.05.03.05	Préstamos IESS por Pagar	(3.407,53)	(11.716,05)	(13.935,63)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IESS por Pagar	(64.995,07)	-	(1.981,03)
2.1.05.05	CCON EMPLEADOS	(64.616,57)	(229.476,06)	(498.136,20)
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar	(56.357,59)	(208.100,76)	(341.696,45)
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(7.953,39)	(14.463,80)	(142.567,59)
2.1.05.05.06	Retenciones Judiciales por pagar	(295,59)	(99,09)	(1.490,18)
2.1.05.05.07	Incentivos a trabajadores por pagar	-	(1.434,20)	(2.828,68)
2.1.05.05.08	15% utilidades trabajadores por pagar	-	(5.378,21)	(9.563,30)

PASIVOS A LARGO PLAZO**17 PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Un resumen de estos movimientos económicos, es como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	(104.326,94)	(886.560,84)	(731.492,75)
2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios	(9.224,94)	(247.074,67)	-
2.2.01.01.02	Préstamo Cinerip	(96.102,00)	(594.486,17)	(731.492,75)
2.2.01.01.03	Cuentas por pagar otros proveedores	-	(45.000,00)	-

18 PROVISIONES

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar es como sigue.

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.03.02	PROVISIONES LABORALES	(11.729,53)	(37.834,80)	(71.694,32)
2.2.03.02.01	Provisión por Jubilación	(11.729,53)	(37.834,80)	(71.694,32)

El movimiento de Jubilación patronal y desahucio, fue como sigue:

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

(1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

19 PASIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS	(2.287,09)	(2.454,86)	(2.362,58)
2.2.05.01.01	Impuesto diferido por Pagar	(2.287,09)	(2.454,86)	(2.362,58)

La provisión para el impuesto a la renta para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta definido y pagado para este año de acuerdo con el artículo NO80 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los cuales superan a los establecidos en la mencionada ley del 24% y 25% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

Para la determinación y definición de estos saldos se procedió de la siguiente manera:

PATRIMONIO

20 CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(10.000,00)	(10.000,00)	(10.000,00)
3.1.01.01.01	Pablo Valdez	(8.000,00)	(8.040,00)	(8.040,00)
3.1.01.01.02	González Jorge	(40,00)	(1.960,00)	(1.960,00)
3.1.01.01.03	Yepaz Lirna Elsa María	(1.960,00)	-	-

20.1. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se recomienda fijar una fecha para la junta que determine la capitalización del monto de esta cuenta:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS	(27.500,00)	(27.500,00)	(27.500,00)
3.1.02.01.01	Aporte Futura Capitalización	(27.500,00)	(27.500,00)	(27.500,00)



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

21 RESERVAS

21.1. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	(14.654,31)	(16.718,95)	(14.123,85)
3.2.01.01.01	Reserva Legal	(14.654,31)	(16.718,95)	(14.123,85)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

21.2 OTRAS RESERVAS

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	(23.793,04)	(30.857,12)	(28.257,72)
3.2.02.01.03	Reservas Facultativa y Estatutaria	(23.793,04)	(30.857,12)	(28.257,72)

22 RESULTADOS

22.1. RESULTADOS ACUMULADOS

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(161.655,89)	(167.261,79)	(238.042,67)
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(168.614,95)	(174.220,85)	(238.042,67)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	6.959,06	6.959,06	-

a. EFECTOS POR ADOPCIÓN NIIF

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 1 de marzo del 2011 en la cual estipula en el artículo cuarto dice: "Los ajustes de la adopción por primera vez de la NIIF se registraran en el patrimonio en la subcuenta "Resultados acumulados por adopción de primera vez de las NIIF", separado de los demás resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas." Además menciona que se puede utilizar la cuenta "Revaluación de Propiedad, planta y equipo" Entonces finalmente se puede observar en el cuadro la evolución de esta cuenta desde el año de transición hasta el de aplicación:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.03	EFFECTOS ADOPCION NIIF	48.953,63	48.953,63	106.736,93
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	48.953,63	48.953,63	106.736,93



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

22.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(29.894,63)	-	(619.417,63)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(29.894,63)	-	(483.124,79)
3.3.03.01.02	Utilidad del Ejercicio NIF	-	-	(136.292,84)
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	(1.849,01)	-
3.3.03.01.02	Perdida del Ejercicio NIF	-	(1.849,01)	-

23 IMPLEMENTACION DE NIIF

1.- ANTECEDENTES

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, **PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA.**, se encuentra obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012, por tanto el año de transición corresponde al año 2011. El periodo examinado por Auditoría Externa es el 2012.

Con el objeto de dar cumplimiento a esta resolución, **PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA.LTDA.**, contrató con la Firma **Arista Cia. Ltda.**, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El señor Gerente presentó a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera.

Además, se adjuntó el informe de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera realizada por la firma **Arista Cia. Ltda**, con el siguiente contenido:

2.- INTRODUCCION

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.IC1.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La compañía debido a las consideraciones de la mencionada Resolución, tiene que mantener sus estados financieros convertidos a NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el 2011.

El informe incluye los resultados de la conversión por primera vez de los estados financieros al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2010) y al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011).



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

3.- PROCESO DE ADOPCIÓN A LAS NIIF

Con el objeto de cumplir la normatividad legal dispuesta por el Organismo de Control, **PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA.LTDA.**, ha desarrollado un plan de transición a las NIIF que, entre otros, ha incluido los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis de las diferencias entre los principios de contabilidad utilizados por la compañía bajo NEC y los de las NIIF.
- ✓ Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
- ✓ Preparación del estado de situación inicial al 1 de enero de 2011
- ✓ Análisis de los principales impactos que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados financieros de la compañía.
- ✓ Preparación de los estados financieros al final del periodo de transición 31-dic-2011, basado en las consideraciones aprobadas por la administración en el balance de apertura a NIIF.

4.- AMBITO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

Las NIIF se aplicaron en la elaboración de los Estados Financieros de **PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2010, tomando como base los estados financieros a dicha fecha presentados en normas ecuatorianas de contabilidad.

La compañía ha aplicado en sus estados financieros la última versión de las NIIF en español publicada por el IASB a la fecha de conversión, de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

5.- EFECTOS SIGNIFICATIVOS DE LA CONVERSION

Los efectos de la conversión en el estado de situación financiera al inicio del periodo de transición 31-dic-10 de acuerdo a la NIIF 1 - Adopción de las NIIF por primera vez, se registran con cargo al patrimonio de la compañía y no modifican el estado del resultado integral de dicho año.

6.- PRINCIPALES DECISIONES TOMADAS POR PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA., EN LA CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF

Las decisiones más importantes tomadas por la administración de la Compañía para la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS) han sido las siguientes:

Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011 la compañía mantiene principalmente cuentas por cobrar y por pagar, las cuales la administración considera lo siguiente:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

- ✓ Los ingresos de la compañía son principalmente al crédito y las cuentas por cobrar existentes son a corto plazo, por lo que se considera que el valor razonable de las mismas no difiere del saldo registrado contablemente.
- ✓ Las cuentas por pagar en instituciones financieras se encuentran registradas de acuerdo al costo amortizado, mientras que las cuentas por pagar a proveedores y relacionadas tienen plazos corrientes por lo cual su valor razonable no difiere significativamente del saldo contable registrado.
- ✓ Adicionalmente, se ha considerado que no existen indicios de deterioro de los activos financieros de la compañía.
- ✓ La Compañía, realiza el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, en base a lo estipulado en la normativa tributaria local.

La Compañía deberá asegurar el mantener documentación suficiente y competente que estipule los planes de acción para todos y cada uno de los instrumentos financieros. Además deberá establecer políticas encaminadas a asegurar que el cálculo de incobrabilidad o deterioro, se encuentra alineado a la realidad económica de recuperación de sus cuentas por cobrar, independientemente de los estipulados por la ley tributaria local.

Propiedad, planta y equipo

La Compañía mantiene sus activos fijos valorados al costo de adquisición. Dispone de políticas formales que establezcan por escrito los parámetros a ser considerados en el reconocimiento inicial de su propiedad, planta y equipos, relacionados con los costos de: desmantelamiento, retiro de activos y rehabilitación.

La Compañía deprecia su propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la vida útil lineal de acuerdo a la normativa tributaria local, sin considerar valores residuales y vida útil técnica. Por lo tanto deberá establecer políticas contables que consideren todos los elementos del costo de compra establecidos en la NIC 16 y sus revelaciones.

Beneficios a empleados

La compañía registra provisiones por jubilación patronal y desahucio en base a estudios actuariales requeridos para tal efecto y considerando lineamientos tributarios locales.

El cálculo y registro contable de la obligación devengada por los trabajadores al cierre del ejercicio sobre los planes de contribución definidos, tal como lo establece la NIC 19, deberá valorizarse a su correspondiente valor actual a esa fecha, lo que implicará probablemente reconocer determinados valores que la Compañía actualmente no registra por estos conceptos.

El registro de esta obligación se realiza según los lineamientos tributarios, el cual deberá ser alineado al aspecto financiero.

El ajuste de los saldos de esta obligación al inicio del ejercicio afectará a una cuenta de ajuste clasificado bajo el Patrimonio, mientras que el ajuste que se realice al movimiento del ejercicio afectará directamente a las cuentas de resultado de cada año.



7.- RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIF

En el Anexo 1 adjunto, se presenta un resumen de los ajustes y reclasificaciones efectuados por la aplicación de las NIIFS.

EFFECTOS NIIF

CUENTAS	TOTAL NIIF 2010	TOTAL NIIF 2011
(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	312,57	(4.150,42)
Inventario de equipo de seguridad	25.904,26	40.947,32
Inventario de Herramientas	-	5.811,66
(-) Deprec. Acum. Edificios NIIF	(504,07)	(1.713,84)
(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	(2.218,77)	(14.075,78)
Equipos de Oficina	(98,00)	(98,00)
(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina	0,82	0,82
(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	14,53	92,33
Muebles y Enseres	(521,63)	(1.043,76)
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	350,40	383,50
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	(699,74)	(1.823,03)
Equipos de Computacion	(451,05)	(451,05)
(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	2.395,06	2.395,06
(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	1.674,54	(4.507,12)
Equipos Comunicación	(722,69)	(1.326,30)
(-) Dep. Acum. Equipos de comunicación	491,61	516,36
(-) Dep. Acum. Equipos de comunicación NIIF	(13.388,75)	(31.492,98)
Armamento	(9.700,00)	(9.700,00)
(-) Dep. Acum. Activos armamento	3.854,40	3.854,40
(-) Dep. Acum. Activos armamento NIIF	(4.804,22)	(6.596,99)
Equipos de seguridad	(27.303,70)	(45.725,70)
(-) Dep. Acum. Activos equipos de seguridad	1.399,44	4.778,38
Implementacion Normas ISO	(6.595,00)	(6.595,00)
(-) Dep. Acum. Activos implementacion normas ISO	796,75	796,75
(-) Dep. Acum. Activos varios NIIF	(223,23)	(1.025,55)
Herramientas y accesorios	-	(6.133,38)
(-) Dep. Acum. Activos herramientas y accesorios	-	321,72
Desarrollo de programas, Investigacion y capacitacion	(25.400,00)	(25.400,00)
(-) Amortizacion Gastos	6.350,00	9.339,50
Impuesto Diferido por Cobrar	17.141,28	34.434,22
Provisión Desahucio	(3.001,82)	(8.260,37)



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

Provisión por Jubilación	(11.729,53)	(37.834,80)
Impuesto diferido por Pagar	(2.287,09)	(2.454,86)

24 HECHOS RELEVANTES

En la revisión de empleados del periodo 2012 de la empresa PROTECCION A PERSONAS IMPORTANTES PROVIP'S SECURITY CIA. LTDA., se pudo determinar que no se estaban considerándolos ingresos de alojamiento, horas suplementarias y de transporte de los empleados como materia gravada del aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según lo estipula el art. 11, el cual dice: "MATERIA GRAVADA.- Para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, se entenderá que la materia gravada es todo ingreso regular, susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el afiliado con motivo de la realización de su actividad personal "

Por el monto no aportado se deberá determinar el valor a cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) como aportes a la Seguridad Social lo cual deberá también generar las multas e intereses correspondientes.

En referencia a lo mencionado podemos determinar las diferencias en el siguiente detalle:

MES	MATERIA GRAVADA DECLARADA IESS	MATERIA GRAVADA AUDITORIA	DIFERENCIA
Enero	354.518.50	392.879.03	(38.360.53)
Febrero	392.462.41	429.068.52	(36.606.11)
Marzo	394.125.58	430.554.84	(36.429.26)
Abril	399.760.14	435.843.57	(36.083.43)
Mayo	404.071.19	441.208.65	(37.137.46)
Junio	406.700.29	445.007.34	(38.307.05)
Julio	414.101.09	455.248.19	(41.147.10)
Agosto	418.960.80	462.047.72	(43.086.92)
Septiembre	429.745.59	473.556.22	(43.810.63)
Octubre	427.304.27	470.423.22	(43.118.95)
Noviembre	434.350.62	478.013.16	(43.662.54)
Diciembre	453.606.66	497.624.35	(44.017.69)
			(481.767.67)

- Se comparó la materia gravada del aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según la entidad con los roles de pagos y lo que auditoria determino como materia gravada en aplicación del Art. 11 de la ley de seguridad con datos tomados de los roles de pago.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

- La diferencia de 481.767,67 se da por 102.325,20 de alojamiento, 16.891,84 de horas suplementarias y 362.550,63 de transporte, que no se tomó como materia gravada. En el siguiente detalle tomado de roles podemos observar las variaciones en cada mes.

MES	Alojamiento	Horas suplementaria variación	Transporte	TOTAL
Enero	7.612.26	1.048.33	29.699.94	38.360.53
Febrero	7.662.00	1.242.90	27.701.21	36.606.11
Marzo	7.638.00	437.74	28.353.52	36.429.26
Abril	7.638.00	753.45	27.691.98	36.083.43
Mayo	7.706.00	998.31	28.433.15	37.137.46
Junio	7.850.00	1.108.46	29.348.59	38.307.05
Julio	8.866.00	1.654.04	30.627.06	41.147.10
Agosto	9.436.94	2.032.54	31.617.44	43.086.92
Septiembre	9.490.00	1.809.99	32.510.64	43.810.63
Octubre	9.450.00	1.547.90	32.121.05	43.118.95
Noviembre	9.318.00	2.465.54	31.879.00	43.662.54
Diciembre	9.658.00	1.792.64	32.567.05	44.017.69
	102.325.20	16.891.84	362.550.63	481.767.67

La diferencia determinada de 481.767,67 al ser parte de la materia gravada se deberá calcular el 21.5% de aportes a la seguridad social el cual debería ser cancelado al Instituto Ecuatoriano de

MES	Diferencia Materia Gravada	Aporte Personal 9.35%	Aporte Personal 12.15%	Aporte IESS 21.50%
Enero	38.360.53	3.586.71	4.660.80	8.247.51
Febrero	36.606.11	3.422.67	4.447.64	7.870.31
Marzo	36.429.26	3.406.14	4.426.16	7.832.29
Abril	36.083.43	3.373.80	4.384.14	7.757.94
Mayo	37.137.46	3.472.35	4.512.20	7.984.55
Junio	38.307.05	3.581.71	4.654.31	8.236.02
Julio	41.147.10	3.847.25	4.999.37	8.846.63
Agosto	43.086.92	4.028.63	5.235.06	9.263.69
Septiembre	43.810.63	4.096.29	5.322.99	9.419.29
Octubre	43.118.95	4.031.62	5.238.95	9.270.57
Noviembre	43.662.54	4.082.45	5.305.00	9.387.45
Diciembre	44.017.69	4.115.65	5.348.15	9.463.80
		45.045.28	58.534.77	103.580.05

Seguridad Social (IESS) y reconocido en resultados como se determina en el siguiente detalle:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

- Los 103.580,05 es la contingencia que la entidad tiene por no considerar los ingresos de alojamiento, transporte y horas suplementarias como materia gravada de aportes a la seguridad social. Que debería ser cancelada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), adicional se deberán considerar las multas e intereses que este impusiera.

Por el análisis detallado anteriormente se determinó que el gasto está subestimado por 103.580,50 y por ende el resultado está sobreestimado. Como se puede observar en la siguiente

	PROVIPS	AUDITORIA	DIFERENCIA
GASTO DE APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	600.825,40	704.405,45	103.580,05

tabla:

- El valor del aporte personal (9.35%) que se debía descontar al trabajador se lo deberá asumir como gasto de la entidad, por lo cual se genera la subestimación del gasto por la totalidad del valor a cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

	PROVIPS	AUDITORIA	
INGRESOS	9.513.501,36	9.513.501,36	
GASTOS	8.563.050,76	8.666.630,81	103.580,05
RESULTADOS	950.450,60	846.870,55	(103.580,05)

- Como se observa en el detalle anterior la utilidad está sobreestimada en el mismo monto que los gastos se subestimaron.

25 EVENTOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 del 2012 fecha de cierre de los estados financieros y el 04 de diciembre del 2013 fecha de culminación de la auditoría, no existieron eventos que incidan en los resultados o afecten la situación financiera de la Compañía.