

# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SECOIN CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

## **1. Información General**

SECOIN CIA. LTDA, es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social está ubicado en la calle Guipuzcoa E13-19 y Valladolid, sector la Floresta. Su actividad principal es proporcionar servicios de vigilancia y seguridad privada a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes; depósito, custodia y transporte de valores; investigación.

## **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

## **3. Políticas contables**

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios de vigilancia se reconoce cuando se entrega el servicio.

### **Costo por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias está determinado por la ganancia fiscal del año y en base a las políticas fiscales determinadas por el SRI.

### **Propiedad, planta y equipo**

La empresa conciliará los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año de manera obligatoria.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

En la depreciación se aplica el método lineal, es decir el costo menos el valor residual sobre la vida útil.

En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas anuales:

	% de Depreciación
Armas	10%
Chalecos Antibalas	25%
Equipo de Computación	33%
Radios y Equipos de Comunicación	20%
Muebles y Enseres	10%
Vehículo	20%
Edificio	5%

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 este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las mejoras en el activo de propiedad, planta y equipo se activaran y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados del periodo que se informa.

### **Deterioro del valor de los activos**

Al finalizar el periodo contable sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente este valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios de suministros de seguridad se contabilizan a su costo, la empresa conciliará los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año de manera obligatoria.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones normales de crédito, cuentas que no generan intereses al momento de cobro. Cuando el crédito se prolonga por más de 3 meses se procede a exigir al cliente su pago a fin de no tener cartera vencida

Al finalizar el período contable los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

### **Prestamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo que se pacta con la institución financiera y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados por Jubilación y Desahucio**

El pasivo por obligaciones de Jubilación se reconocerán al finalizar el año una vez que se ha realizado el estudio actuarial, sin embargo se realizará la provisión mensual en base a proyección estimada y se reliquidará dependiendo de los resultados.

Art. 216 del Código de Trabajo Jubilación a cargo del Empleador.- Los trabajadores que por veinte y cinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores de acuerdo a las reglas y pensiones fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art. 21 de la Ley de Régimen Tributario Interno Gastos Generales deducibles.- "... Son deducibles los gastos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como: 1. Remuneraciones y beneficios sociales:... f) Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; **debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa...**"

#### 4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los préstamos bancarios, SECOIN no puede pagar dividendos hasta que se reduzca el saldo de los préstamos y existan disponibilidad de fondos en la empresa

#### 5. Ingreso de actividades ordinarias

	2012	2011
Venta de servicios de vigilancia	768.844,38	734.430,48

#### 6. Otros ingresos

Otros ingresos incluye la reposición por un seguro de responsabilidad civil, en un robo de equipos ocurridos en el Colegio Sek Quito por el valor de \$ 1.650,00

Utilidad en venta del vehículo Chevrolet Spark color blanco año 2007, destinado a la supervisión de los puestos de servicio por el valor de \$ 5.800,00 en el mes de octubre de 2012

#### 7. Costos financieros

	2012	2011
Intereses en préstamos bancarios	7.151,51	1.245,72

Debido a los préstamos realizados para la compra de la casa y del vehículo Hyundai se incrementó el pago de intereses.

#### 8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2012	2011
Venta de servicios	776.868,94	735.992,28
Costos de Seguridad	647.842,59	624.285,39
Gastos de Administración	99.341,77	89.775,14
Utilidad del ejercicio	29684,58	21.931,75

## 9. Impuesto a las ganancias

	2012	2011
Impuesto corriente	4.873,47	4.525,52

El impuesto a las ganancias del año 2011 estuvo determinado en la tasa impositiva del 24% y para el 2012 en el 23% , pero al aplicar la fórmula del anticipo de Impuesto a la Renta, SECOIN paga el valor del anticipo basado en: 0,2% del patrimonio total; 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta; 0,4% del activo total; 0,4% del total de ingresos gravables del impuesto a la renta.

## 10. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2011
Efectivo en caja	280.00	280.00
Bancos	31317.84	50079.34
Inversiones	-	20856.97

La inversión que se realizó en la Cooperativa Andalucía en el año 2011 fue utilizada como anticipo para la compra del inmueble en el Sector de la Floresta en el mes de febrero de 2012.

## 11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
Deudores comerciales	93.688,25	70.338,89

En este año se procede a dar de baja la Cuenta por cobrar del Conjunto los Viñedos por \$ 3.084,05 contra la cuenta de Provisión cuentas incobrables, así mismo se procedió a reversar el asiento de deterioro de cuentas por cobrar que se reconoció en el mes de enero de 2012.

## 12. Inventarios

	2012	2011
Suministros de seguridad	292,50	351,00

### 13. Propiedad Planta y equipo

Costo Propiedad, planta y equipo	2012	2011
ARMAMENTO	8414.09	8414.09
CHALECOS ANTIBALAS	9130.00	9130.00
EQUIPO DE COMPUTACION	6673.66	6673.66
EQUIPO DE COMUNICACION	13800.53	13465.53
MUEBLES Y ENSERES	2345.76	2345.76
VEHICULO	31321.43	28176.78
EDIFICIO	47998.78	-
TERRENO	99459.17	-

Depreciación	2012	2011
ARMAMENTO	5419.70	4754.61
CHALECOS ANTIBALAS	4704.57	2484.47
EQUIPO DE COMPUTACION	5021.68	3737.22
EQUIPO DE COMUNICACION	12235.84	11345.57
MUEBLES Y ENSERES	1986.32	1831.52
VEHICULO	10456.52	13257.18
EDIFICIO	1088.53	

Durante el año 2012, SECOIN CIA. LTDA, realizó la adquisición de varios bienes en el rubro de propiedad, planta y equipo entre los que se detallan:

- El 31 de mayo de 2012, se adquiere un inmueble ubicado en el sector de la Floresta por el valor de \$ 135.000,00 con hipoteca a favor del Banco Procredit por \$ 80.000 y la diferencia con crédito de la Sra. Carmen Brito y dinero de la empresa.
- En esta propiedad se realizó algunas adecuaciones y en el mes de noviembre se traspa el valor de adecuaciones de \$ 12.457,95 al costo de la edificación.
- El 11 de diciembre de 2012 se compra un radio Kenwood modelo TK3312 con identificador de llamadas para la central de radio de SECOIN CIA. LTDA en \$ 335,00
- El 10 de octubre de 2012 se decide vender el vehículo de supervisión chevrolet spark blanco año 2007 y en su lugar se adquiere un vehículo Hyundai color plateado año 2013 en \$ 11.151,79

#### 14. Prestamos bancarios

	2012	2011
Prestamo Banco Procredit	72159,69	-
Prestamo Diners Club	5949.13	-

El préstamo realizado al Banco Procredit se lo realizó para la compra de la casa a 48 meses plazo, el cual cuenta con un seguro de desgravamen

El préstamo de Diners Club fue realizado para financiar la compra del vehículo Hyundai a 24 meses plazo, el cual cuenta con un seguro de desgravamen.

#### 15. Cuentas comerciales por pagar

	2012	2011
Proveedores	738.54	1305.56

#### 16. Cuentas por pagar a organismos del Estado

La empresa se mantiene al día el pago de obligaciones al IESS y al SRI, el balance al 31 de diciembre de 2012 refleja el valor de aportes e impuestos de diciembre que se tienen que pagar en el mes de enero de 2013.

#### 17. Cuentas por pagar varios

	2012	2011
Interes por pagar Brito Carmen	2356.20	-

Refleja el interés por pagar del préstamo de \$ 34.000 realizado por la Sra. Brito Carmen a una tasa del 7% de interés anual, a ser cancelado en los primeros seis meses del año 2013.

#### 18. Prestamos de accionistas a largo plazo

SECOIN adeuda \$ 34.000 a la Sra. Brito Carmen, valor que será cancelado cuando existan fondos en la empresa y a la tasa de interés fijada por el Banco Central del Ecuador.

#### 19. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio

La obligación a los empleados por largos períodos de servicio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha 31 de diciembre de 2012 realizado por ACTUARIA CONSULTORES, conforme a la NIC 19, referente a beneficios a los empleados y es como sigue:

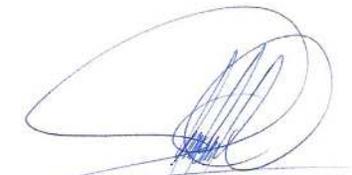
- Jubilacion Patronal \$ 30.106,00
- Desahucio \$ 7.866,00

**20. Capital**

El capital de SECOIN al 31 de diciembre de 2012 se encuentra en \$ 25.000 dólares, repartidos en 25.000 acciones de un dólar cada uno.

**21. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios el día 29 de marzo de 2013.



Ing. Mirian Llasag  
Contadora



Sr. Moreno Reinaldo  
Gerente General