

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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.

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 perdida 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 conciliara 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 reconocerá 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 liquidará a fin de año.

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. Ingreso de actividades ordinarias

	2015	2016
Venta de servicios de vigilancia	841.588,76	892.438,12
Venta de equipos de seguridad electrónica	6.969,57	4.779,47

5. Otros ingresos

	2015	2016
Utilidad en venta de activos	18.319,16	225,36
Intereses ganados	0,81	1.410,64
Ganancia por reversión de Jubilación y Desahucio		10.037,00

- Se vende moto marca Galardi color roja año 2013 en \$ 1500 generando una utilidad en venta de \$ 225.36

- El SRI, reconoció un interés en el trámite de devolución de impuestos de los años 2012-2013 y 2014
- De acuerdo a estudio actuarial realizado por ACTUARIA, en este año se reconoció una Ganancia por reversión en provisión de jubilación y desahucio.

6. Gastos financieros

	2015	2016
Intereses en préstamos	6.288,44	2.956,46

En el año 2016 se generaron intereses de los préstamos realizado por la Sra. Carmen Brito \$ 2.366,80; del Sr. Moreno \$ 177,53 y el interés cancelado al Banco Procredit por la hipoteca de la casa de \$ 412,13.

7. Ganancia antes de impuestos

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

	2015	2016
Ingresos	866.879,79	908.891,08
Costos de Seguridad	742.709,28	780.718,26
Gastos de Administración	105.030,94	111.444,31
Utilidad del ejercicio	19.139,57	16.728,51

8. Impuesto a las ganancias

	2015	2016
Impuesto corriente	6.720,28	6.157,85

El impuesto a las ganancias del año 2016 se mantiene en el 22%, pero al aplicar la fórmula del anticipo de Impuesto a la Renta, a SECOIN le toca pagar 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.

9. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2015	2016
Efectivo en caja	315,00	345,00
Bancos	25.024,90	31.502,69

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2015	2016
Deudores comerciales	73.753,48	75.474,81

Se mantiene pendiente de cobro la cuenta del E Vacation de Metro SA. por \$ 2.184,00

11. Inventarios

	2015	2016
Suministros de seguridad	226,50	226,50
Mercadería disponible para la venta (cámaras)	783,95	2.008,65

12. Propiedad Planta y equipo

Costo Propiedad, planta y equipo	2015	2016
ARMAMENTO	8.094,09	14.082,56
CHALECOS ANTIBALAS	12.280,00	12.280,00
EQUIPO DE COMPUTACION	7.299,40	7.424,40
EQUIPO DE COMUNICACION	14.657,43	17.457,43
MUEBLES Y ENSERES	2.338,34	2.338,34
VEHICULO	30.730,78	31.524,36
RELOJES DIGITALES	800,00	800,00
CAMARAS DE SEGURIDAD	1.500,00	1.500,00
EDIFICIO	47.998,78	47.998,78
TERRENO	99.459,17	99.459,17

Depreciación	2015	2016
ARMAMENTO	6.887,35	4.316,52
CHALECOS ANTIBALAS	10.742,42	11.592,38
EQUIPO DE COMPUTACION	6.242,01	6.984,95
EQUIPO DE COMUNICACION	13.335,13	14.444,83
MUEBLES Y ENSERES	1.778,33	1.846,77
VEHICULO	12.779,76	17.906,81
RELOJES DIGITALES	198,00	462,00
CAMARAS DE SEGURIDAD	875,00	1500,00
EDIFICIO	8.288,06	10.687,94

Durante el año 2016, SECOIN CIA. LTDA, realizó la adquisición de varios bienes en el rubro de propiedad, planta y equipo entre los que se detallan:

- 6 armas de fogeo \$ 1.473,60
- 30 armas por permuta a Sta. Barbara \$ 7.736,70 entregando en su lugar 30 armas artesanales.
- 11 radios de comunicación marca KENWOOD modelo TK-3402 en \$ 2.800,00
- 1 Monitor Led AOC de 20" en \$ 125,00
- 1 moto Daytona color rojo de 250cc año 2017, modelo DY250RK en \$ 1.918,00

Venta de activos:

Se vende moto Galardi color roja del año 2013, 150cc placas HJ778K valor en libros \$ 1.125,00

Se entrega 30 armas artesanales en permuta a Sta. Barbara valor en libros \$ 3.139,11

Baja de activos:

- Un revolver cal. 38 mm No. 27R72 (extraviado por el Sr. Flores Oswaldo supervisor de Guayaquil) \$ 82,78

13. Cuentas comerciales por pagar

	2015	2016
Proveedores		2.297,89

14. Préstamos bancarios

	2015	2016
Préstamo Banco Procredit	12.115,20	-

El préstamo hipotecario realizado al Banco Procredit se lo pagó en las fechas establecidas.

15. 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 2016 refleja el valor de aportes e impuestos de diciembre que se tienen que pagar en el mes de enero de 2017.

16. Cuentas por pagar varios

	2015	2016
Otras cuentas por pagar	1.600,84	5.938,90

En este rubro se detalla el Interés por pagar a la Sra. Carmen Brito \$ 2.319,46

Servicios profesionales por pagar Sra. Carmen Brito \$ 3.240,00

Retenciones judiciales \$ 257,45

Varios \$ 121,99

17. Prestamos de accionistas

SECOIN mantiene la deuda a largo plazo por \$ 46.000 a la Sra. Brito Carmen, valor que será cancelado cuando existan fondos en la empresa, en lo que respecta al interés este ha sido cancelado a una tasa del 5.145 % anual.

18. Dividendos por pagar

Se encuentran pendientes de pago los dividendos del año 2014 Y 2015

	CAPITAL	# ACCIONES	%	PARTICIPACIÓN UTILIDAD	RET. FTE	DIVIDENDO
	PART. EN					
	APORTADO	DE \$ 1 USD	ACCIONES	AÑO 2014		AÑO 2014
BRITO LUNA CARMEN	\$7,500.00	7500	10.71%	\$895.40	8.95	886.45
MORENO GRIJALVA REINALDO	\$62,500.00	62500	89.29%	\$7,461.67	74.62	7387.06
SUMAN \$	\$70,000.00	70000	100%	\$8,357.07	\$83.57	\$8,273.50

	CAPITAL	# ACCIONES	%	PARTICIPACIÓN N UTILIDAD	RET. FTE	DIVIDENDO
	PART. EN					
	APORTADO	DE \$ 1 USD	ACCIONES	AÑO 2015		AÑO 2015
BRITO LUNA CARMEN	\$7,500.00	7500	10.71%	\$971.89	16.91	954.98
MORENO GRIJALVA REINALDO	\$62,500.00	62500	89.29%	\$8,099.04	141.00	7958.04
SUMAN \$	\$70,000.00	70000	100%	\$9,070.93	\$157.91	8913.02

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 2016 realizado por ACTUARIA CONSULTORES, conforme a la NIC 19, referente a beneficios a los empleados y es como sigue:

- Jubilación Patronal \$ 36.686,00
- Desahucio \$ 15.814,98

20. Capital

El capital de SECOIN se encuentra distribuido de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL SOCIAL	PORCENTAJE
Moreno Grijalva Reinaldo	62.500	89.29%
Brito Luna Carmen	7.500	10.71%
	70.000	100.00%

21. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la junta de socios el 17 de marzo de 2017



Ing. Mirian Llasag
Contadora



Sr. Reinaldo Moreno Grijalva
Gerente General