



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

#### 1. Información General

Segelectric es una compañía de Responsabilidad Limitada y se constituyó el 19 de julio de 2004, se dedica a la prestación de Servicios de instalación, mantenimiento y Reparación de Sistemas Eléctricos y Electrónicos; Asesoramiento en Materia de Seguridad y Venta al por mayor y menor de Equipos de Seguridad.

#### 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 las unidades monetarias como es el dólar de los Estados Unidos de América y que es la moneda funcional en nuestro país Ecuador.

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 ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se presten los servicios y ha obtenido el beneficio el cliente. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### Propiedades, planta y equipo

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



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 a 20 por ciento
Instalaciones fijas y equipo de computación	20 a 30 por ciento
Vehículos	10 a 20 por ciento

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.

### Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan 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 del valor en resultados.



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### Deudores y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los servicios se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, 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.

### Documentos y Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### Sobregiros y préstamos bancarios

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

### Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos a terceros, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos.



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### OTROS INGRESOS

Rendimientos Financieros	4.042,32
Intereses Ganados	6,15
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4.048,47</b>

### TOTAL INGRESOS

Servicios Prestados	280.184,73
Otros Ingresos	4.048,47
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>284.233,20</b>

### 5. Inversiones a Corto Plazo

#### INVERSIONES A CORTO PLAZO

Póliza a 90 días	60.000,00
<b>TOTAL INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>	<b>60.000,00</b>

### 6. Cuentas por Cobrar Clientes

#### CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Cuentas por Cobrar	1.000,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.000,00</b>

### 7. Crédito Tributario IVA

#### CREDITO TRIBUTARIO IVA

Crédito Tributario IVA	4.722,15
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.722,15</b>



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### Beneficios a los empleados

La NIC 19 requiere que una entidad reconozca:

- a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y
- b) Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

Los beneficios a los empleados a corto plazo tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, participación en ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final del periodo), y beneficios no monetarios (tales como atención médica, vivienda, automóviles y bienes o servicios subvencionados o gratuitos) para los empleados actuales se registrarán como un gasto dentro del periodo contable en que haya prestado sus servicios. Las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores después de cumplido el tiempo de servicio, según la legislación vigente, se reconocen como costo desde el primer año de antigüedad a través del registro de una provisión determinada con base en un estudio actuarial. El costo de las primas de antigüedad y las remuneraciones al término de la relación laboral, se determina con base en cálculos actuariales. La norma aplicable requiere el registro de un costo o ingreso neto de cada ejercicio, así como el reconocimiento de pasivos y activos, en su caso, y solo se acepta el método actuarial de cálculo sobre la base de servicios cumplidos con sueldos proyectados.

### 4. Ingresos de actividades Ordinarias

#### INGRESOS ORDINARIOS

Servicios Prestados	280.184,73
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>280.184,73</b>

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores por Pagar	1.574,73
<b>TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>1.574,73</b>



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### 8. Propiedad, Planta y Equipo

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	6.393,75
Total Muebles y Enseres	<u>6.393,75</u>

Maquinaria y Herramienta	6.426,43
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Herramienta	(1.576,32)
Total Maquinaria y herramienta	<u>4.850,11</u>

Equipo de Computación	1.010,00
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(655,98)
Total Equipo de Computación	<u>354,02</u>

Vehículo	62.175,93
(-) Dep. Acum. Vehículo	(25.117,46)
Total Vehículo	<u>37.058,47</u>

### 9. Cuentas y Documentos por Pagar

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores por Pagar	3.576,35
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>3.576,35</u>



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### 10. Otras Obligaciones Corrientes

#### OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

Retenciones por pagar SRI	420,42
Iva Retenido por Pagar	99,80
Aportes por Pagar	168,96
Participación Trabajadores	4.813,58
Impuesto a la Renta por Pagar	2.574,63
Décimos por Pagar	188,10
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR</b>	<b><u>15.550,84</u></b>

### 11. Obligaciones por beneficios a empleados

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por jubilación de acuerdo con normativa vigente en Ecuador, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2015, según el siguiente detalle:

#### PROVISIONES A LARGO PLAZO

Jubilación Patronal	2.984,00
Desahucio	725,00
<b>TOTAL PROVISIONES A LARGO PLAZO</b>	<b><u>3.709,00</u></b>

### 12. Capital Suscrito o Asignado

#### CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Capital Suscrito o asignado	27.042,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b><u>27.042,00</u></b>



# SEGELECTRIC CÍA. LTDA.

## INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA

Para el desarrollo de Loja y Ecuador

### 13. Efectivo y equivalentes de Efectivo

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Banco de Loja	11.025,03
Banco del Pacífico	7.242,55
Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	24.728,47
Póliza a 90 días	60.000,00
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>102.996,05</b>

### 14. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por los socios y autorizados para su publicación el 19 de Marzo de 2018

Loja, 19 de Marzo de 2018

Ing. Elesban Alcides Jaramillo Neira

GERENTE GENERAL