



POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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.

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.

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.

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.

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 registraran 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	564.452,74
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	<u><u>564.452,74</u></u>

5. Inversiones a Corto Plazo

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Póliza a 90 días	50.000,00
TOTAL INVERSIONES A CORTO PLAZO	<u><u>50.000,00</u></u>

6. Cuentas por Cobrar Clientes

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Cuentas por Cobrar	6.234,18
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	6.234,18

7. Crédito Tributario IVA

CREDITO TRIBUTARIO IVA

Crédito Tributario IVA	12.089,15
Crédito Tributario IR	7.284,50
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	19.373,65

8. Propiedad, Planta y Equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	6.393,75
Total Muebles y Enseres	6.393,75

Maquinaria y Herramienta	6.426,43
Brazo de grúa	29.000,00
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Herramienta	(1.718,32)
Total Maquinaria y herramienta	33.708,11



Equipo de Computación	2.588,95
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(655,98)
Total Equipo de Computación	<u>1.932,97</u>

Vehículo	62.175,93
Camión	45.000,00
(-) Dep. Acum. Vehículo	(33.707,85)
Total Vehículo	<u>73.468,08</u>

9. Cuentas y Documentos por Pagar

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores por Pagar	81.172,40
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>81.172,40</u>

10. Otras Obligaciones Corrientes

OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

Retenciones por pagar SRI	144,84
Iva Retenido por Pagar	13,48
Aportes por Pagar	649,03
Décimos por Pagar	197,62
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	<u>1.004,97</u>

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
TOTAL PROVISIONES A LARGO PLAZO	3.709,00

12. Capital Suscrito o Asignado

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Capital Suscrito o asignado	27.042,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	27.042,00

13. Efectivo y equivalentes de Efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Banco de Loja	15.331,71
Banco del Pacífico	12.875,13
Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP - Póliza	3.111,28
Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP - Póliza	50.000,00



TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>81.318,12</u>
---	------------------

14. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por los socios y autorizados para su publicación el 12 de marzo de 2020

Loja, 12 de marzo de 2020



Ing. Elesban Alcides Jaramillo Neira
GERENTE GENERAL