

SECUMAG CIA. LTDA Prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las normas Internacionales de Información Financiera para PYMES adoptadas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad, (IASB \_ International Accounting Standards Board), Y la ley de compañías supervisada por la superintendencia de Compañías, en vigencia a la fecha de cierre del ejercicio.

## **1.1 ESTADOS FINANCIEROS.**

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de evolución del patrimonio, Estado de flujos del efectivo, y las correspondientes políticas contables y notas explicativas. Los estados financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **1.1.1 PROCEDIMIENTO.**

a.- Los valores de los Estados Financieros estarán dados en moneda de curso legal es decir en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, y en forma comparativa respecto al periodo anterior.

b.- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara y precisa.

c.- Cada clase de partidas similares que poseen la suficiente importancia relativa deberían ser presentados por separado.

d.- Las notas a los estados financieros se presentaran de una forma sistemática

c.-La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a los administradores de la empresa.

SECUMAG CIA. LTADA. presentará sus activos y pasivos como corriente y no corrientes.

### **1.2 Según la NIC 1, La entidad clasifica los activos CORRIENTE:**

a) Cuando espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.

b) Cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

## **INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

SECUMAG CIA LTDA Es una empresa dedicada a brindar servicios de seguridad, en el campo público y privado brindando a sus clientes servicios de alta calidad está ubicada en la Provincia de Pichincha ciudad de Quito.

### **Políticas y Procedimientos Contables.**

**Objetivo.-** el presente tiene como objeto el control interno y obtención de confianza en los procesos que conllevan al resultado de la información administrativa y financiera que soportara a las decisiones de los administradores con el fin de alcanzar no solo los objetivos establecidos por la institución sino que también llevar a cabo y con responsabilidad absoluta las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad para PYMES.

#### **Alcance.**

1.-Las políticas contables asociadas al crecimiento de los costos financieros fijos de la empresa por ende con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como la divulgación adicional requerida para su adecuada presentación.

Situación Financiera que no pretende presentar el valor del negocio, sino únicamente presenta el valor para el negocio de sus recursos y obligaciones cuantificables, ya que no se cuantifica los elementos esenciales.

2.- políticas contables aplicadas en los casos de:

a.-Salvaguardar los activos que son utilizados para las actividades de la empresa.

b.-Obtener la información exacta, fiable, confiable y oportuna

c.- Reconocimiento y mediación de una partida contable

d.- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

3.- política financiera que estén de acuerdo con los criterios estipulados en las NIC's y NIIF's.

4.- los procedimientos contables a seguir para el cumplimiento de cada una de las políticas contables son:

## **POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

### **1. Base para la elaboración de Estados Financieros**

- c) Cuando espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o
- d) Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo,(NIC 7) salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Las cuentas de activos que no estén dentro de estos parámetros deberán clasificarse como Activos no Corrientes.

### **1.3 Según la NIC 1, Se clasificaran como pasivos Corrientes cuando:**

- a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación (12 meses)
- b) Se mantienen el pasivo principalmente con fines de negociación
- c) El pasivo se debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de la presentación de los estados financieros.
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo contable del cual se está presentado la información.

Todos los demás cuentas de Pasivos deberán clasificarse como Pasivos no corrientes.

### **1.4.- El flujo de efectivo**

Está determinado por las entradas y salidas del efectivo y equivalentes del efectivo en un periodo clasificando, los movimientos por actividades de operación, inversión y financiación e indicando la variación neta del mismo, busca evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, así como también las necesidades de liquidez de la empresa, para su elaboración se utilizara el método directo.

#### **Procedimientos.**

1.4.1. Presentará por separado las principales Cuentas de cobros (entradas) y pagos (salidas) de efectivo en términos brutos los mismos que se obtendrá de la siguiente forma:

a.- Ajustando las ventas y sus costos, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- Los cambios ocurridos durante el ejercicio en las existencias y en las partidas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo.

- Otras cuentas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación

Para definir las actividades debemos tomar en cuenta los siguientes parámetros

#### **1.4.2 Actividades de Operación**

Están los rubros relacionados con la prestación de servicios entre los más trascendentes tenemos:

- Cobros procedentes de las ventas por prestación de servicios.
- Cobros procedentes comisiones y otros ingresos ordinarios.
- Pagos a proveedores servicios prestados.
- Pagos a empleados y por cuenta de los mismos.

#### **1.4.3 Actividades de Inversión**

Se encuentran las de adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo, y Otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo entre las cuales principalmente tenemos:

- Pagos y cobros por la adquisición y venta de propiedad planta y equipo y otros activos a largo plazo.
- Pagos y cobros por la adquisición y venta de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas.

#### **1.4.4 Actividades de Financiación**

Dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos adquiridos de una entidad.

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.

## **2 Efectivo y sus Equivalentes**

Son valores de corto plazo, fácilmente convertibles efectivo, depósitos en bancos inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a

importes en efectivo, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días.

## **2.1 Procedimientos**

Su convertibilidad en efectivo no debe exceder de noventa días.

## **3. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por la venta de bienes activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes, serán registradas de acuerdo al monto de la factura entregada al cliente.

## **4. Inventarios**

Los inventarios están compuestos por las diferentes

- Suministros, materiales y repuestos

### **Procedimiento**

4.1 El inventario de materiales y suministros constituirá los productos secundarios empleados en la operatividad de la empresa

## **5. Propiedad Planta y Equipo**

### **5.1 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:**

- (a) Se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios.
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.
- (c) Puede obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo.

### **5.2 Medición Inicial.**

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **5.3 Permutas de activos**

Cuando las propiedades, planta y equipo pudieron haber sido adquiridas a cambio de activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. El costo del activo se medirá por su

Valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado pueda medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

#### **5.4 Medición posterior al reconocimiento inicial**

Se medirá las propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Se reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

#### **5.5 Revaluación**

Las revaluaciones técnicas efectuadas con posterioridad a la fecha de incorporación de los bienes al patrimonio de la entidad tienen como objetivo reflejar valores que tengan una mayor aproximación a la realidad económica. Las NIIF señalan:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Procedimiento.**

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. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

#### **6. Obligaciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **7. Beneficios de los empleados**

La empresa reconoce el valor de las remuneraciones a favor de los empleados a la fecha de cierre del periodo fiscal.

Las vacaciones del personal se reconocen como un gasto. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un valor fijo según los contratos de cada trabajador y será registrado a su valor nominal.

Los costos pensiones de los empleados se realizan en las entidades autorizadas (IESS)

La cual es responsable con forme a la ley del pago de pensiones y otros beneficios al afiliado, por lo tanto a la empresa le corresponderá el pago de todos los aportes establecidos por la ley y código de trabajo

## **8. Ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

### **Procedimientos**

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del Ventas de servicios

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien o servicio y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos o servicios asociados.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen a la fecha de la venta. Se asume que no existe un

componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

### **8.1 Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectiva

### **8.2 Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

### **Segmentos de operación**

La empresa presentara en su estado de Resultados, la información relacionada tanto de los ingresos ordinarios, como del costo de ventas, de forma separada en segmentos de negocio porcentual.

### **8.3 Costos y Gastos operacionales**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En estas notas a los estados financieros de la EMPRESA DE SEGURIDAD SECUMAG CIA LTDA, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante.

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2018, comparativo con el período 2017, a saber:

**Atentamente**



**GERENTE GENERAL**

**SEGURIDAD SECUMAG**

**C.C. # 1726291824**

**Atentamente**



**Valeria Aguirre**

**CONTADOR**

**SEGURIDAD SECUMAG**

**C.C. # 1003493465**