

## **MEDEO S.A.**

**Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012.**

### **1. Información General**

MEDEO S.A. es una Compañía Limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal es: Calle OE3D S26-62 Y S26G, constituida el 07 de septiembre del 1995, cuya actividad principal son los Servicios de Vigilancia Privada.

### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de MEDEO S.A. de los movimientos del año 2012.

#### **2.1 Políticas Contables**

##### **2.1.1 Activos**

###### **2.1.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en Caja y Bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo.

Caja es un fondo destinado para gastos menores tales como movilización, suministros de oficina, etc.,.

La cuenta corriente que tiene la empresa se encuentra aperturada en el Banco Pichincha, misma que es utilizada para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

###### **2.1.1.2 Cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se maneja la cartera de clientes producto de la Prestación de Servicios de Seguridad

La política establece que las cuentas por cobrar se deben liquidar máximo a los 90 días, en algún caso especial se requeriría previa autorización de gerencia para poder ampliar el plazo.

En el caso que vaya a existir cartera de cobranza dudosa correspondiente al movimiento en el año, se tiene que identificar el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras) para proceder a realizar la provisión de cartera de acuerdo a la antigüedad de la cartera.

#### **2.1.1.4 Crédito Tributario Impuesto a la Renta**

En esta cuenta se registra las retenciones que le han efectuado a la empresa producto del desarrollo de sus actividades las cuales se van liquidando de acuerdo a las declaraciones que se realizan al Servicio de Rentas Internas.

#### **2.1.1.5 Inventarios**

En esta cuenta se registra las armas las cuales son parte del equipo utilizado por el personal de vigilancia para alertar cualquier novedad como también las armas que se venden a diferentes clientes.

La política establece que los Inventarios se manejan por el método de Promedio Ponderado, en el cual se registra todos los costos que implican las importaciones.

El control de las existencias de inventarios se la realizara 1 vez por mes.

Los inventarios deben medirse al costo o al Valor Neto de Realización, de los cuales se considerarán el que sea de menor Valor.

Esta considerado dentro de las políticas que cuando exista inventario obsoleto por alguna razón, se procederá a levantar una acta en la notaría explicando el motivo para poder dar de baja y que cumpla con la regulación del SRI y que este forme parte del gasto deducible.

#### **2.1.1.6 Propiedad, Planta y Equipo**

Para calcular la depreciación se hace desde el mes que se compra como política y el método que se utiliza en los cálculos es el método lineal. Esto se aplica para todos los grupos de cuentas, entendiéndose como tal a las cuentas: muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de computación, etc...

Las partidas que se encuentran en este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida del valor acumulada.

### **2.1.2 Pasivos**

#### **2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)**

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, la política de pago va a depender de la negociación con el proveedor pero se tiene hasta 200 días, que va desde 8 días servidos básicos, y cuentas mensuales, y compra de, insumos, suministros, hasta el plazo mayor con proveedores locales.

Cada semana se elabora un flujo de pagos la misma que aprueba la Gerencia Financiera y la Gerencia General y se aprueba los pagos semanales, los cuales se hace mediante transferencias bancarias su mayoría y cheques.

#### **2.1.2.2 Obligación con la Administración Tributaria**

La política es de esta al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 14 de cada mes.

### **3. Secciones NIIF aplicadas al período 2012**

#### **3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos**

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e Inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corriente o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.

- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

### 3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### 3.4 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

## 4. Notas Explicativas

### 4.1 Activos

#### 4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo al 31 de diciembre 2012 de las cuentas:

Caja	\$329,65
Bancos	\$6.689,09
<b>Total</b>	<b>\$7.018,74</b>

#### 4.1.2 Cuentas por Cobrar

##### No Relacionados

En esta cuenta se encuentran por \$10.333,24 al 31 de diciembre 2012 los cuales se recuperan en hasta el mes de abril 2013.

#### 4.1.3 Crédito Tributario Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Retenciones 2010	1,043.33
Retenciones 2011	6,934.81
Retenciones 2012	15,651.58
<b>TOTAL</b>	<b>23,629.72</b>

#### 4.1.4 Realizable

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta tiene un saldo de \$6844 que corresponden a mercadería disponible para la venta.

#### 4.1.5 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos que se encuentran registrados en esta cuenta (Equipos de Computador) al 31 de diciembre del 2012 reflejan un valor en libros de \$2710.20 y una depreciación acumulada de \$1512.82

#### 4.2 Pasivos

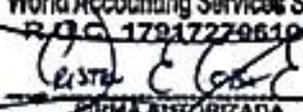
##### 4.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2012 es de \$29.483,11 los cuales se liquidan dentro de los 90 días por lo que no se aplican ajustes ya que los valores se han cancelado en el plazo establecido en las políticas.

DETALLE	VALOR
Enchapes Decorativo Botrosa	7,873.72
Enchapes Decorativo Endesa	4,400.00
Cuentas por Pagar	2,770.39
Obligaciones Sociales	14,439.00
<b>TOTAL</b>	<b>29,483.11</b>

##### 4.2.2 Obligación con la Administración Tributaria

La política es estar al día con el SRI Servicios de rentas Interna, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo al noveno día de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad y al 31 de diciembre tiene un saldo de \$2.613,04

World Accounting Services S.C.C.  
R.C.C. 1791727061001  
  
FIRMA AUTORIZADA

Ing. Cristian Coba  
WORLD ACCOUNTING SERVICES SCC  
RUC 1791727061001  
CONTADOR GENERAL

