

# **SEGPROSER CIA. LTDA**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2015.**

## **1. Información general**

Segproser Compañía. Limitada es una sociedad de responsabilidad limitada, con oficinas en Federico Malo y av. 12 de abril. Tiene su domicilio en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, su objetivo social es la prestación de servicios de actividades complementarias, vigilancia y seguridad sea esta fija la que se presta a través de un puesto de seguridad fijo o por cualquier otro medio similar, con el objeto de brindar protección permanente a las personas naturales o jurídicas, instalaciones y bienes sean estos muebles o inmuebles, y valores en un área o lugar determinados y vigilancia y seguridad, móviles o guardias, con el objeto de brindar protección a personas sus actividades principal prestación de servicios complementarios de seguridad, en oficinas, viviendas, establecimientos y locales en general, a instituciones públicas o privadas, dentro o fuera de la ciudad.

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

Los estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo 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 /iasb).

La información financiera se presenta en dólares americanos.

Las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

**Efectivo y equivalentes de efectivo.**- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja, depósitos en bancos.

**Activos Financieros.**-al 31 de diciembre de 2015, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de anticipos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

**Cuentas por Cobrar:** Representados en el estado de situación financiera principalmente por cuentas por cobrar a clientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la compañía. Se

intereses).

**Activos por impuestos corrientes.-** Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

- **Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La base imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente (15% participación a trabajadores y el 22% de impuesto a la renta, o el anticipo mínimo según los establece la legislación tributaria vigente).

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios de actividades complementarias, vigilancia y seguridad sea esta fija la que se presta a través de un puesto de seguridad fijo o por cualquier otro medio similar, con el objeto de brindar protección permanente a las personas naturales o jurídicas, instalaciones y bienes sean estos muebles o inmuebles, y valores en un área o lugar determinados y vigilancia y seguridad, móviles o guardias, con el objeto de brindar protección a personas. En el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas. La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

### **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 de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Equipos</b>	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de comunicación	10%
Armamento	10%
Equipo de computación	33,33%
Vehículos	20%

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.

### **Administración de riesgos**

**Factores de riesgos financieros.**- La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.**- Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, calidad e innovación de sus productos, posicionamiento de la marca.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Debido a las políticas de gobierno de regulación de las tasas de interés bancarias, existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano (diciembre 2015 tasa activa efectiva para el sector productivo empresarial referencial del banco central del Ecuador es 9,76%).
- **Riesgo de liquidez.**- Las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la administración, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.

### **3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados con los estados de cuenta bancarios, al 31 de diciembre presenta los siguientes saldos:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>434.789,18</b>
Caja chica oficina	76,87



Bancos	
Pichincha. 34540693-04 cta. Cte.	433.698,31
Bolivariano. 400-503591-1 cta. Cte.	1.000,00
Pacífico 0007675623 cta. Cte	14,00

#### 4. Activos financieros

Las ventas se realizan al contado, y los saldos pendientes de cobro no generan intereses.

Los principales saldos se presentan como sigue:

<b>Activos financieros</b>	<b>771.076,95</b>
Facturas	451.028,79
Anticipos costos directos	400,00
Anticipos costos indirectos	305,00
Otras cuentas por cobrar	276.153,95
Provisión de cuenta por cobrar	-7.373,11
Deterioro de cartera	-5.990,70
Anticipos a proveedores anticipo proveedores	369,05
Impuestos retenidos (retenciones recibidas 2015)	56.183,97

#### 5. Los activos que constituyen los bienes de propiedad planta y equipo incluyen los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2015:

<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>30.796,31</b>
Terrenos	1.771,68
Mobiliario oficina	3.565,02
Equipo de trabajo	9.830,04
Equipos de comunicación	34.074,80
Armamento	24.270,12
Equipo de computación	
Equipos de computación	5.055,21
Vehículos	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	129.467,15
Depreciación acum. muebles y enseres oficina	-356,50
Depreciación acum. eq computación y software	-132,43
Depreciación acum vehículos	-22.095,07
Depreciación acumulada	-154.653,71

#### 6. Las obligaciones tributarias al 31 de diciembre con el SRI se presentan como sigue:

Con la administración tributaria	89.488,99
Impuesto por pagar iva	38.182,84
Impuesto rta. Retenido x pagar	985,38
Impuesto a la renta {causado)	50.320,77
	298.937,15

**7. Los pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionados con las obligaciones laborales establecidas en el código del trabajo y en la ley de seguridad social.**

Obligaciones laborales	
Con el IESS	36.330,31
Participación de trabajadores	42.278,79
Sueldos y salarios por pagar	138.760,00
Fondo de reserva por pagar mod	88,50
XIII sueldo por pagar	8.697,48
XIV sueldo por pagar	26.132,80
Vacaciones por pagar	27.664,87
Desahucios	18.984,40

**8. Capital social**

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 comprenden 10.000 participaciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad, su conformación es como sigue:

Capital suscrito o asignado	10.000,00
Diego Zea Valdano	9.900,00
Oswaldo Jarrín Barba	100,00

**9. Costo de ventas:**

Los costos y gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado, cuando ocurre el hecho económico independiente de su fecha de pago

**Las principales cuentas de costos de prestación se presentan como sigue:**

<b>Sueldos y beneficios sociales</b>	<b>2.411.796,45</b>
Mano de obra directa	2.280.388,12
Mano de obra indirecta	70.679,06
Otros costos del servicio	60.729,27

**10. Gastos administrativos:**

**Las principales cuentas de gastos, están acumuladas como sigue:**

<b>Gastos de ventas y administración</b>	<b>296.541,69</b>
Gastos de ventas	5.662,81
Sueldos y beneficios sociales	114.184,35
Depreciaciones	22.584,00
Deterioro	10.423,89
Gastos de gestión	7.736,63
Gastos de viaje	4.300,90

Gastos de viaje	4.300,90
Honorarios	6.353,47
Mantenimiento	3.690,73
Otros menores	121.604,91

#### **11. Ganancia antes de impuestos**

Según lo establecen las normas internacionales de información financiera la compañía registra y determina su participación laboral de acuerdo a lo establecido en el código del trabajo, y resoluciones especiales emitidas por el ministerio de trabajo.

El impuesto lo determinada según lo establece la ley de régimen tributario interno y reglamento a la ley.

#### **12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

A la fecha de presentación de los estados financieros no existen hechos posteriores que ameriten revelación adicional.

#### **13. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por junta general y autorizados para su publicación el 30 de marzo del 2016.

Atentamente,



**CPA. Blanca Inga**  
**CONTADORA**