

## SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DEL 2012

(Expresado en Dólares Americanos)

---

#### NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada domiciliada en la ciudad de Quito, cuyo objeto social son las actividades de vigilancia y protección para personas o propiedades.

#### NOTA 2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros consolidados 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).

#### Moneda de Presentación

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dolares de los Estados Unidos de Norteamérica

#### Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vista ( cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

#### Caja Chica

Alcance.- Se aplicara esta política para todas las sucursales que presenten este fondo.

Política.

Se reconocerá un fondo en efectivo de USD 100,00 para cada una de los puestos estratégicos, los mismos que servirán para cubrir pagos directos individuales de hasta USD 20,00. Solo podrá sobrepasar este valor cuando el Gerente de la sucursal así lo autorice de manera escrita.

Se reportara de manera mensual o cuando el fondo cuenta con un 20% de su valor, lo que ocurra primero, para su análisis y reposición al departamento financiero.

#### Dinámica de la Cuenta

Se debitara por la creación del fondo y por la reposición del mismo.

Se acreditara por el registro de los gastos al momento de la reposición y por la eliminación del fondo.

### **Bancos Cuentas Corrientes**

Alcance: Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que dispone la compañía

Política: Los pagos se realizaran mediante cheque individual firmado por el Apoderado Legal, los mismos que deberán contener todo el respaldo que justifique dicho pago, de no haberlo únicamente se justificara con un documento por escrito por parte de la Administración, los cheques se emitirán únicamente en la oficina principal.

- Los cheques en ningun caso se giraran a terceras personas de quienes se ha recibido un bien o un servicio.

- Los cheques girados superiores a US\$ 100,00 obligatoriamente se los cruzará.

Adicionalmente se realizaran pagos por medios electrónicos, los cuales los realizara únicamente la Gerente Financiera, y de igual manera contendrá los respaldos necesarios para realizar el desembolso

#### Dinámica de la cuenta

Se debitara por el ingreso de dinero a las cuentas bancarias por cobros a los clientes en especial y de existir intereses bancarios.

Se acreditara por el pago a proveedores de bienes y servicios, entre los cuales se encuentran los empleados de la compañía y los diferentes impuestos a las entidades de control, además de los cargos por los servicios bancarios

### **Cuentas por Cobrar**

Alcance.- Se aplica a todos los créditos realizados mediante la prestación de servicios de guardianía que posee la compañía.

Política: Se generará un crédito comercial de máximo 30 días a partir de la fecha de facturación. No se proporcionara descuento ni aplazamiento del plazo de crédito, salvo disposición de la Administración.

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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### Dinámica de la cuenta

Se debitara por el registro de la factura de prestación de servicios

Se acreditara por el registro de las retenciones de impuestos correspondientes y por el cobro de la deuda.

## **Anticipos a Trabajadores**

Alcance: Cubre a todos los empleados de la compañía sin excepción alguna

Política: Los anticipos se otorgaran una sola vez al mes, previa solicitud por escrito al jefe inmediato de cada empleado, antes del 20 de cada mes, el mismo que no podrá superar el 40% del sueldo del solicitante; estos anticipos serán descontados mediante el rol de pagos al fin de mes.

En el caso extraordinario que un anticipo, no vaya en función de la política descrita, se lo realizara únicamente con autorización de la Administración.

Dinámica de la cuenta

Se debitara por el otorgamiento del anticipo al empleados.

Se acreditara por el cobro del anticipo

## **Inventarios**

Alcance: Cubre a todos los activos que se encuentran disponible para el uso tanto para la administración y para las operaciones que no cumplen las condiciones para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Dinámica de la Cuenta

Se debitara por la adquisición de estos activos.

Se acreditara por la utilización o consumos de estos bienes y por la baja de los mismos.

## **Propiedad Planta y Equipo**

Definición: Se denominara Propiedad Planta y Equipo a todos los activos tangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontraran:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación
- Vehículos
- Equipos de Logística
- Equipos de comunicación

Reconocimiento: Se contabilizara un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espera obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espera utilizar más de un año
- Su costo no sea inferior a US\$ 200,00

Medición de la cuenta: la Propiedad Planta y Equipo, se medirá al COSTO, el mismo que comprenderá:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- Costos de ubicación,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentaran como parte del Activo No Corriente.

### **Depreciación:**

La Depreciación se realizara de acuerdo a la vida útil estimada para cada una de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizara por el método de Línea Recta como se muestra a continuación:

$$D = \frac{C - VR}{VU}$$

D = Depreciación  
C= Costo Histórico  
VR= Valor Residual  
VU= Vida Útil

La depreciación se realizara desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso y se deja de depreciar al momento de que se dé la baja.

La vida útil y el valor residual, serán revisados una vez al año.

Revelaciones:

Dentro de las notas a los estados financieros, se revelara la siguiente información:

Método de depreciación

Vida útil de los activos  
Importe de activos al inicio y al final de año  
Baja de activos.

### **Activos Intangibles**

Alcance.- Esta política se refiere a los activos que cumplan las siguientes condiciones:

- Identificable
- De carácter no monetario, y
- Sin apariencia física

Para el caso de la compañía 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.

Dinámica de la Cuenta

Se debitará cuando se adquiera un activo intangible  
Se acreditará por la baja o venta.

### **Impuestos Diferidos**

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 ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos,

sobre la base de las impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Deterioro Del Valor De Los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Cuentas por Pagar**

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios

Política: Se tendrá como política:

Para proveedores de bienes y servicios: previa negociación con el proveedor, se cancelaran los valores inferiores a USD 2,000.00 por factura hasta 30 días, las demás facturas se lo cancelara mediante lo establecido en un contrato.

En el caso emergente que se necesite cancelar una factura antes de los términos previstos, se lo realizara previa autorización por escrito de la Administración y considerando la disponibilidad de los flujos disponibles.

Dinámica de la Cuenta

Se debitara cuando se realicen los pagos respectivos

Se acreditara al momento de la compra del bien o del servicio

## **Préstamos Bancarios**

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

Dinámica de la cuenta

Se debitara cuando se realice las cancelaciones de las cuotas

Se acreditara cuando se constituya el préstamo y se registren los intereses

## **Obligaciones A Empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se tiene los siguientes beneficios:

- Decimo Tercer Sueldo
- Decimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones
- Jubilación Patronal

Los 3 primeros beneficios se los realizara provisionando de manera mensual, y se cancelara en las fechas indicadas para cada uno de los beneficios.

En el caso de Jubilación Patronal, este beneficio se pagara cuando el trabajador haya prestado sus servicios a la compañía por más de 25 años de servicios.

Dinámica de la cuenta

Se debitara cuando se realice el pago

Se acreditara cuando se haga la respectiva provisión

## **Restricción al Pago de Dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, 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 y sobregiros bancarios.

## **Ingresos**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

### NOTA 3.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía actualmente consta con los siguientes rubros dentro de esta cuenta:

Descripcion	Valor
Cajas Chicas	272,00
Banco Pichincha	186.931,22
Banco Promerica	87.909,76
Banco Guayaquil	4.980,00
<b>TOTAL</b>	<b>279.820,98</b>

### NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Esta cuenta esta representado por 5 clientes, valores que seran cobrados en el presente 2013, por lo que no se considera realizar alguna provision para incobrables

### NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta esta compuesta de la siguiente manera:

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computación	Vehiculos	Otros Activos	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Saldo Inicial	6.171,16	130.028,10	9.313,60	31.792,86	-	(68.762,93)	108.542,79
Adiciones	392,80		1.730,49	1.717,12		(22.134,95)	
Ventas y/o Bajas						-	
<b>Saldo 31-Dic-12</b>	<b>6.563,96</b>	<b>130.028,10</b>	<b>11.044,09</b>	<b>33.509,98</b>	<b>1.330,00</b>	<b>(90.897,88)</b>	<b>91.578,93</b>

#### **NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta esta conformada en su mayoría por deudas pendientes por concepto de uniformes y alquiler de vehiculos, los mismos que van a ser cancelados en el presente año

#### **NOTA 7.- BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

La compañía actualmente consta con los siguientes rubros dentro de esta cuenta:

<b>Descripcion</b>	<b>Valor</b>
Décimo Tercer Sueldo	272,00
Décimo Cuarto Sueldo	186.931,22
Vacaciones	87.909,76
	4.980,00
<b>TOTAL</b>	<b>213.894,14</b>

#### **NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL**

La compañía se constituyó con un capital de S/.5'000.000,00, mediante escritura pública celebrada el 13 de junio de 1996, ante el Notario Quinto del Cantón Quito Dr. Edgar Patricio Teran, fue inscrita en el Registro Mercantil el 29 de julio del mismo año.

Para llegar al capital actual, se procedio a realizar un aumento de capital a US\$ 10.000,00 mediante escritura publica celebrada el 22 de diciembre de 2006, ante el Notario Decimo Sexto del canton Quito Dra. Myrian Villaces Mora, fue inscrita en el Registro Mercantil el 7 de febrero de 2007

#### **NOTA 9 .- INGRESOS**

Los Ingresos estan conformados por la facturación de Prestación de Servicios de Seguridad privada, a nivel local y nacional

#### **NOTA 10.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

#### **NOTA 11.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

**NOTA 10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 14 de febrero del 2013.

Ing. Fernando Herrera  
CONTADOR GENERAL.