

**SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.**, Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 29 de julio de 1996, con número de expediente 53647, tiene como actividad principal la realización de actividades complementarias de vigilancia, seguridad privada y por consiguiente podrá realizar las siguientes actividades: Prestación de servicios complementarios de vigilancia de seguridad de personas, bienes muebles e inmuebles, de investigación, de transporte y custodia de valores bajo el directo control y supervisión de la autoridad pública.

La oficina de **SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.**, está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la ciudadela La Garzota villa 7 Mz. 156. Esta sociedad se encuentra liderada por la Presidenta **FLORES MARTINEZ MARIA FERNANDA** y el Gerente **GONZALEZ GUZMAN DIEGO DANIEL**.

**NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por el período terminado al 31 de diciembre del 2014.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

**2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión celebrada con fecha 6 de abril del 2015.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

### **2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se mencionan a continuación:

### **2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Fondo Rotativo:** La compañía **SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.** crea un fondo Rotativo y son utilizados para cubrir gastos menores.  
Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las

operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

- c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### **2.3.3      ACTIVOS FINANCIEROS**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

#### **2.3.3.1      DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

#### **2.3.3.2      PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto

para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

##### **Medición inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

##### **Medición posterior**

La compañía **SWATSEG VIGILANCIA CIA. LTDA.** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>AÑOS</b>
Equipo de Computación	3
Maquinaria y Equipos	10
Vehículos	5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **2.3.7 PASIVOS FINANCIEROS**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

#### **2.3.7.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos: El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.

En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

#### **2.3.8 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la

empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

#### ACTIVO

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	47,670.10	79,338.79
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>\$ 47,670.10</b>	<b>\$ 79,338.79</b>

##### ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	163,603.34	113,214.26
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 163,603.34</b>	<b>\$ 113,214.26</b>

##### ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,724.80	36,590.64
<b>TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 4,724.80</b>	<b>\$ 36,590.64</b>

##### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	215,730.33	215,730.33
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	17,711.78	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(141,637.22)	(118,978.60)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 91,804.89</b>	<b>\$ 96,751.73</b>

#### PASIVO

##### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	-	147,065.37
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 147,065.37</b>



**OTRAS OBLIGACIONES**

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	5,437.69	36,068.25
CON EL IESE	3,079.62	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	993.15	16,261.90
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>\$ 9,510.46</b>	<b>\$ 52,330.15</b>

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	24,077.12	7,593.43
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24,077.12</b>	<b>\$ 7,593.43</b>

**PATRIMONIO****CAPITAL**

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10,000.00	10,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,000.00</b>	<b>\$ 10,000.00</b>

**APORTE A FUTURA CAPITALIZACION**

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	162,913.01	2,913.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 162,913.01</b>	<b>\$ 2,913.01</b>

**RESERVAS**

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
RESERVA LEGAL	1,859.67	1,859.67
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	44,102.12	44,102.12
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45,961.79</b>	<b>\$ 45,961.79</b>

## RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
GANANCIAS ACUMULADAS	60,031.67	3,949.15
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 60,031.67</b>	<b>\$ 3,949.15</b>

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	56,082.52
PERDIDA NETA DEL PERIODO	(4,690.92)	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ (4,690.92)</b>	<b>\$ 56,082.52</b>

  
**GERENTE GENERAL**

  
**CONTADOR**