

**POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGSA INDUSTRIA  
SEGURA C.LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015**

**(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

**NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La sociedad **INSEGSA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.** fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, el 31 de Mayo de 2013, mediante Escritura Pública, otorgada en la **Notaria Decima sexta del Cantón Guayaquil** y tiene por objeto social a realizar **Actividades artísticas y culturales**, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Dando cumplimiento a las **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**, los Estados Financieros se presentan de forma comparativa.

**NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa las **Normas Internacionales de información Financiera NIIF**, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

**A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.**

**NOTA 4.-CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

**INVERSIONES**

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

### **DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO COBRO**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta **con base en la vida útil probable de los activos**. Como norma general las tasas anuales son del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

Atendiendo a la naturaleza del bien, la **valuación de la propiedad, planta y equipo**, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de tres años calendario; o

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

#### **Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo**

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

### **Valuación**

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros, atendiendo al principio del devengo los intereses se registran o se reconocen cuando se realizan.

### **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

### **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta, declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, Impuestos a los Vehículos, así como, los anexos transaccional y Anexos relación de Dependencia.

### **OBLIGACIONES LABORALES**

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales,

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran por el método del devengo.

### **IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o

cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### Aprobación de los estados financieros: el 31 de marzo 2017

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes

| Nombre Cuenta      | 2016     | 2015     |
|--------------------|----------|----------|
| CAJA               | 350.00   | -        |
| BANCO DE PICHINCHA | 1,229.77 | 4,804.37 |
| Suman.-            | 1,579.77 | 4,804.37 |

##### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los saldos de la cuentas por cobrar quedaron de la siguiente manera

|                              | 2016       | 2015       |
|------------------------------|------------|------------|
| BIRA BIENES RAICES BIRA S.A. | 133,184.00 | -          |
| CINDES S.A.                  | 15,404.40  | 15,404.40  |
| AQUAINDUSTRIAS S.A.          | 4,280.97   | 15,404.40  |
| CONST.ELIPTICA               | 15,304.40  | 44,030.48  |
| REFAMA S.A.                  | 68,027.59  | 77,022.00  |
| LANGOSTINSA S.A.             | 61,617.60  | 61,617.60  |
| Suman.-                      | 297,818.96 | 213,478.88 |

##### INVENTARIOS

Los saldos de las cuentas de los inventaros fueron

|                                       | 2016     | 2015     |
|---------------------------------------|----------|----------|
| MATERIAL DIRECTO                      | 419.86   | 405.20   |
| MATERIALES ELECTRICOS                 | 55.00    | -        |
| FERRETERIA                            | 15.16    | 90.00    |
| EQUIPO DE PROTECCIÓN INDIVIDUAL (EPI) | 2,577.18 | 3,088.95 |
| UTILES DE OFICINA                     | 18.00    | 27.00    |
| BODEGA GUAYAQUIL                      | -        | 162.00   |
| SUMINISTROS Y MATERIAL                | 2,597.36 | 2,447.26 |
| Suman.-                               | 5,682.56 | 6,220.41 |

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre los saldos de las cuentas fueron:

|   | 2016            | 2015            |
|---|-----------------|-----------------|
| EQUIPOS   | 3,497.86        | 3,497.86        |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN                          | 10,028.44       | 9,256.44        |
| MUEBLES Y ENSERES                               | 670.57          | 433.07          |
| EQUIPOS DE COMPUTACION                          | 1,792.34        | 1,365.54        |
| VEHICULOS                                       | 2,580.36        | 2,580.36        |
| ( DEPRECIACIÓN ACUMUL. EQUIPO )                 | (3,497.86)      | (3,497.86)      |
| ( DEPRECIACIÓN ACUMUL. COMUNICACIÓN )           | (5,388.74)      | (4,449.32)      |
| ( DEPRECIACIÓN ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES )      | (341.77)        | (296.30)        |
| ( DEPRECIACIÓN ACUMUL. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ) | (856.98)        | (397.66)        |
| ( DEPRECIACIÓN ACUMUL. VEHÍCULOS )              | (1,604.72)      | (1,360.85)      |
| Suman.-   | <u>6,879.50</u> | <u>7,131.28</u> |

**OTROS ACTIVOS**

Los saldos de los Otros Activos quedaron de la siguiente manera

|                          | 2016              | 2015              |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| GASTOS DIFERIDOS         | 188,660.82        | 196,413.75        |
| DEPOSITOS EN GARANTÍA    | 300.00            | -                 |
| OPERACIONES POR LIQUIDAR | -                 | 648.89            |
| CAJA CHICA               | -                 | 350.00            |
| Suman.-                  | <u>188,960.82</u> | <u>197,412.64</u> |

**IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre los saldos que registran los estados financieros quedaron

|   | 2016             | 2015             |
|---|------------------|------------------|
| IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)                     | 174.38           | 8.03             |
| IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)                  | 143.66           | 258.06           |
| IVA PAGADO (COMPRAS HONORARIOS)                 | 70.00            | 0.00             |
| 70% IVA RETENIDO POR TERCEROS (VENTA SERVICIOS) | 2,835.00         | 18,028.92        |
| 2% I.R. RETENIDO POR TERCERON (EN VENTAS)       | 9,720.00         | 12,782.60        |
| CREDITO TRIBUTARIO IMPTO A LA RENTA             | 32,662.53        | 24,234.28        |
| Suman.-   | <u>45,595.57</u> | <u>55,311.89</u> |

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre quedaron como sigue

|                          | 2016            | 2015            |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| PROVEEDORES PAIS         | 685.81          | 1,349.55        |
| APORTE PATRONAL (12,15%) | 2,875.87        | 482.48          |
| UTILIDADES POR PAGAR     | 181.26          | 2,955.42        |
| MULTAS A EMPLEADOS       | 1,788.94        | 1,785.54        |
| OTRAS                    | 157.58          | 56.81           |
|                          | <u>5,689.46</u> | <u>6,609.80</u> |

**OBLIGACIONES CON EL IESS**

Los saldos por pagar fueron de la siguiente manera

|                                     | 2016            | 2015            |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| APORTE INDIVIDUAL (9,35%)           | 2,236.79        | 2,968.43        |
| PRÉSTAMOS AL IESS                   | 2,729.63        | 3,901.45        |
| I.R. EMPLEADOS                      | 88.60           | 0.00            |
| RETENCION EXTENSION COBERTURA SALUD | 91.04           | 92.49           |
|                                     | <u>5,146.06</u> | <u>6,962.37</u> |

**BENEFICIO ACUMULADOS POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre 2016 quedaron de la siguiente manera

|                      | 2016             | 2015             |
|----------------------|------------------|------------------|
| DECIMO TERCER SUELDO | 1,918.05         | 1,752.23         |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 9,089.00         | 12,183.23        |
|                      | <u>11,007.05</u> | <u>13,935.46</u> |

|                  | 2016            | 2015            |
|------------------|-----------------|-----------------|
| FONDO DE RESERVA | 799.35          | 2,127.61        |
| VACACIONES       | 5,275.45        | 4,893.85        |
|                  | <u>6,074.80</u> | <u>7,021.46</u> |

INSEGSA C.LTDA.- POLITICAS Y NOTAS DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE 2016-2015

| OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA      | 2016            | 2015             |
|--|-----------------|------------------|
| 30% IVA RETENIDO                                   | 2.94            | 0.18             |
| 100% IVA RETENIDO                                  | 0.00            | 5.65             |
| 70% IVA RETENIDO                                   | 26.74           | 164.74           |
| 100% IVA RETENIDO HONORARIOS                       | 70.00           | 0.00             |
| I.R. POR PAGAR (FINAL DEL EJERCICIO)               | 500.84          | 4,364.35         |
| 8% SERVICIOS HONORARIOS PROFESIONALES              | 53.00           | 0.00             |
| 2% SERVICIOS PREDOMINA EL INTELECTO                | 1.80            | 81.53            |
| 1% SERVICIOS DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS (  | 0.50            | 0.00             |
| 1% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA   | 13.24           | 1.77             |
| 1% SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)        | 0.39            | 0.49             |
| 2% OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%              | 39.56           | 44.04            |
| 2% A TRAVES DE LIQUIDACION DE COMPRA (NIVEL CULTUR | 0.00            | 0.94             |
| BODEGA GUAYAQUIL                                   | 0.00            | 125.50           |
| IVA COBRADO  | 5,670.00        | 25,755.60        |
|  | <u>6,379.01</u> | <u>30,544.79</u> |
| <br>   |                 |                  |
| ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES                    | 287,746.10      | 157,793.10       |
| <br>   |                 |                  |
| MOLINA VASQUEZ MANUEL                              | 0.00            | 53,951.27        |
| <br>   |                 |                  |
| JUBILACION PATRONAL                                | 121,555.67      | 104,411.28       |
| BONIFICACION POR DESAHUCIO                         | 55,935.25       | 56,672.47        |

**COMPOSICION SOCIETARIA**

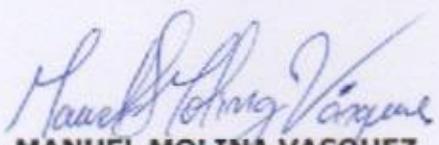
|                               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| APORTES DE ACCIONISTA         | <u>10,000.00</u> | <u>10,000.00</u> |
| MOLINA VASQUEZ MANUEL ANTONIO | 9,500.00         | 9,500.00         |
| ORTEGA MERA JOAQUIN GUILLERMO | 250.00           | 250.00           |
| SANTOS ALARCON LUIS ALFREDO   | 250.00           | 250.00           |

**RESERVAS**

|                     | 2016            | 2015            |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| LEGALES 10%         | 2,930.27        | 2,930.27        |
| RESERVAS DE CAPITAL | 47.82           | 47.82           |
| Suman.-             | <u>2,978.09</u> | <u>2,978.09</u> |

**RESULTADOS ACUMULADOS**

|   | 2016             | 2015             |
|---|------------------|------------------|
| UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS            | 20,103.66        | 0.00             |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                        | 761.30           | 20,103.66        |
| (PERDIDA DEL EJERCICIO)                       | 234.99           | 0.00             |
| RESULT. ACU. PROV. DE LA ADOPC. 1ERA VEZ NIIF | 13,375.72        | 13,375.72        |
| Suman.-                                       | <u>34,475.67</u> | <u>33,479.38</u> |

  
**MANUEL MOLINA VASQUEZ**  
 GERENTE GENERAL

Abril, 2017