

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad **INSEGSA C.LTDA.** fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, el 19 de abril de 1999, y tiene por objeto social a realizar actividades complementarias en seguridad, las mismas que serán en beneficio de personas naturales y jurídicas, de sus instalaciones y bienes; custodio y transporte de valores.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento del artículo 32 del Decreto 2649 de 1993 se presentan los Estados Financieros comparativos del año 2019 con el año 2018.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, 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.

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.

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGS INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO

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 a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

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

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilian 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.

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSESGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

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 y otros impuestos.

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 con base en el sistema de causación.

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.

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

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.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, Caja General, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

			PERIODOS		VARIACION
DESCRIPCION DE LA CUENTA			2019	2018	
CAJA			350.00	350.00	-
BANCO DE PICHINCHA			2,374.92	19,224.80	(16,849.88)
Total			2,724.92	19,574.80	

IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende todas las retenciones que por concepto de ventas y pagos de anticipos e iva pagados en el transcurso del periodo y años anteriores.

			PERIODOS		VARIACION
DESCRIPCION DE LA CUENTA			2019	2018	
IVA PAGADO (COMPRAS ACTIVOS FIJOS)			47.52	-	47.52
IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)			14.19	13.24	0.95
IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)			83.66	237.65	(153.99)
IVA PAGADO (COMPRAS HONORARIOS)			240.00	60.00	180.00
70% IVA RETENIDO POR TERCEROS (VENTA SERVICIOS)			6,000.00	5,400.00	600.00
CREDITO TRIBUTARIO			5,332.46	-	5,332.46
2% I.R. RETENIDO POR TERCERON (EN VENTAS)			12,000.00	11,684.00	316.00
CREDITO TRIBUTARIO IMPTO A LA RENTA			8,445.97	20,762.18	(12,316.21)
			-	-	-
Total			32,163.80	38,157.07	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Corresponde Deudores no relacionados con la compañía, los valores no generan intereses las cuales de describen a continuación.

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSESGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
BIRA BIENES RAICES BIRA S.A.	116,474.48	7,067.22	109,407.26
CINDES S.A.	-	15,404.40	(15,404.40)
AQUAINDUSTRIAS S.A.	876.57	4,280.97	(3,404.40)
CONST.ELIPTICA	10,400.00	15,304.40	(4,904.40)
REFAMA S.A.	68,027.59	68,027.59	-
LANGOSTINSA S.A.	61,617.60	61,617.60	-
NEGAGROSA S.A.	10,404.40	-	10,404.40
Total	151,326.16	149,230.56	

INVENTARIOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
MATERIAL DIRECTO	387.65	374.65	13.00
REPUESTOS	84.83	-	84.83
MATERIALES ELECTRICOS	55.00	55.00	-
EQUIPO DE PROTECCIÓN INDIVIDUAL (EPI)	2,673.61	2,344.68	328.93
SUMINISTROS Y MATERIAL	13.00	161.60	(148.60)
Total	3,214.09	2,935.93	

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:

Al 31 de diciembre los saldos en los libros contables quedaron como sigue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
EQUIPOS	3,497.86	3,497.86	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	11,694.44	10,958.44	
MUEBLES Y ENSERES	1,233.07	670.57	562.50
EQUIPOS DE COMPUTACION	2,169.34	1,792.34	377.00
VEHICULOS	2,580.36	2,580.36	-
DEPRECIACION ACUMULADA	(16,719.51)	(15,340.19)	(1,379.32)
Total	4,455.56	4,159.38	

En este periodo la compañía decidió no depreciar sus activos

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
GASTOS DIFERIDOS	159,044.33	223,544.33	(64,500.00)
	-	-	-
Total	159,044.33	223,544.33	

OTROS ACTIVOS

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
DEPOSITOS EN GARANTÍA	3,497.86	3,497.86	-
IMPUESTOS DIFERIDOS POR JUBILACION	11,694.44	10,958.44	736.00
IMPUESTOS DIFERIDOS POR DESAHUCIO	1,233.07	670.57	562.50
Total	16,425.37	15,126.87	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
	-	-	-
PROVEEDORES PAIS	1,321.05	1,568.95	(247.90)
Total	1,321.05	1,568.95	

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Los saldos con la administración tributaria quedaron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
IVA PAGADO (COMPRAS ACTIVOS FIJOS)	47.52	-	47.52
IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	14.19	13.24	0.95
IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)	83.66	237.65	(153.99)
IVA PAGADO (COMPRAS HONORARIOS)	240.00	60.00	180.00
70% IVA RETENIDO POR TERCEROS (VENTA SERVICIOS)	6,000.00	5,400.00	600.00
CREDITO TRIBUTARIO	5,332.46	-	5,332.46
2% I.R. RETENIDO POR TERCERON (EN VENTAS)	12,000.00	11,684.00	316.00
CREDITO TRIBUTARIO IMPTO A LA RENTA	8,445.97	20,762.18	(12,316.21)
	-	-	-
Total	32,163.80	38,157.07	

OBLIGACIONES CON EL IEES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2019	2018	
APORTE PATRONAL (12,15%)	(2,570.27)	(2,460.25)	(110.02)
APORTE INDIVIDUAL (9,35%)	(1,999.11)	(1,913.53)	(85.58)
PRÉSTAMOS AL IEES	(3,855.80)	(2,815.97)	(1,039.83)
RETENCION EXTENSION COBERTURA SALUD	(166.16)	(156.18)	(9.98)
Total	-8,591.34	-7,345.93	

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS			VARIACION
	2019		2018	
UTILIDADES POR PAGAR	(6,328.99)		(4,639.74)	(1,689.25)
I.R. EMPLEADOS	(43.17)		(124.40)	81.23
DECIMO TERCER SUELDO	(1,650.85)		(1,647.37)	(3.48)
DECIMO CUARTO SUELDO	(8,604.44)		(8,685.00)	80.56
FONDO DE RESERVA	(752.55)		(769.94)	17.39
VACACIONES	(8,028.66)		(7,985.99)	(42.67)
Total	-25,408.66		-23,852.44	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Los saldos de la compañía fueron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS			VARIACION
	2019		2018	
NEGAGROSA S.A.	-		(802.22)	802.22
ACUAINDUSTRIAS S.A.	-		(6,886.88)	6,886.88
Total	0.00		-7,689.10	

CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS L.PLAZO

Al 31 de diciembre los saldos de estas cuentas fueron:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS			VARIACION
	2019		2018	
JUBILACION PATRONAL	213,555.00		228,072.00	(14,517.00)
BONIFICACION POR DESAUCIO	70,075.66		63,631.14	6,444.52
				-
Total	283,630.66		291,703.14	

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre los saldos de estas cuentas fueron:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS			VARIACION
	2019		2018	
ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES	-		53,978.75	(53,978.75)
BALZAGRO	-		5,000.00	(5,000.00)
Total	0.00		58,978.75	

Los valores del periodo 2018 fueron cancelados en este periodo

CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Esta cuenta registra los siguientes movimientos de los accionistas:

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSEGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

	PERIODOS		VARIACION
DESCRIPCION DE LA CUENTA	2019	2018	
RESIDENCIAS FAMILIARES MARINAS-REFAMA SA	799.96	799.96	-
LASCANO LOOR PABLO DANIEL	0.04	0.04	
Total	800.00	800.00	

RESERVAS

No registra movimientos estas partidas

RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

	PERIODOS		VARIACION
DESCRIPCION DE LA CUENTA	2019	2018	
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	18,666.64	16,375.02	2,291.62
PERDIDAS ACUMULADAS POR ANTICIPO IR	(6,922.22)	-6,922.22	-
Total	11,744.42	9,452.80	

UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable en el Estado de Resultado.

	PERIODOS		VARIACION
DESCRIPCION DE LA CUENTA	2019	2018	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	13,522.97	0	
PERDIDAS DEL EJERCICIO	-	(28,639.95)	28,639.95
Total	13,522.97	-28,639.95	

CUENTAS DE GASTOS OPERACIONES

POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA INSESGA INDUSTRIA SEGURA C.LTDA.

CUENTAS	VALOR
SUELDOS	174,550.43
HORAS EXTRAS	91,859.01
DECIMO TERCER SUELDO	22,396.57
DECIMO CUARTO SUELDO	11,107.38
FONDO DE RESERVA	20,615.47
VACACIONES	11,522.79
ASISTENCIA MEDICA	4,759.47
PATRONAL	33,579.21
SERVICIOS OCASIONALES	25.76
MOVILIZACION INTERNA	4,653.60
ALIMENTACION	21,667.94
BONIFICACION POR TIEMPO DE SERVICIO	1,233.77
FEMENINO	158
MASCULINO	1,801.45
HONORARIOS PROFESIONALES	25,800.00
OTROS	2,003.90
MOVILIZACION INTERNA	270.99
TELEFONO	181.31
TELEFONIA CELULAR	29.48
RADIO	3,962.52
FORMULARIOS DE OFICINA	54.5
UTILES DE OFICINA	191.11
VEHICULOS	200.9
EN GENERAL	1,043.00
DEPRECIACIÓN COMUNICACIÓN	985.92
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	81.92
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	66.61
DEPRECIACIÓN VEHICULOS	243.87
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	78.59
MUNICIPALES	847.34
CUERPO DE BOMBEROS	50
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	349.88
OTRAS CONTRIBUCIONES	242
MOTOCICLETA	343.53
COMISIONES PAGADAS Y CAUSADO	339.62
CHEQUERAS Y PORTACHEQUERA	25.03
CERTIFICACION DE CHEQUES	26.85
HOSPEDAJE Y ALIMENTACION	35.71
DE VEHICULOS	405.27
DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	5.68
AIRE CONDICIONADO	100
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	101.45
OTROS GASTOS DIRECTOS	211.25
FLETES Y EMBALAJES	95.97
MANTENIMIENTOS VARIOS	242.55
JUDICIALES Y NOTARIALES	228.6
GASTOS NO DEDUCIBLES	64,588.83
IVA ASUMIDO POR LA EMPRESA	3.26
IR ASUMIDO POR LA EMPRESA	1.31
MULTAS Y GLOSAS IEISS	1,015.08
GASTOS NO DEDUCIBLES JUBILACION PATR	44,889.00
GASTOS NO DEDUCIBLES BONIFICACION PO	9,706.00
TOTAL.-	558,979.68

EVENTOS POSTERIORES

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha del informe no se conoce de la existencia de hechos que pudieran cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

Marzo 2020

