

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 1 Norma general

La compañía LINEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO "LYREC CIA. LTDA", con domicilio principal en la Ciudad de Riobamba creada el 25 de marzo de 1999, ante el Notario Público Simón Dávalos del Cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil con N° 1920, en abril 13 de 1999, cuyo objeto social es el estudio planificación y construcción de obras de ingeniería eléctrica.

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía LINEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO "LYREC CIA.LTDA", se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, y normas legales expresas en la República del Ecuador.

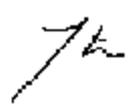
Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía es el dólar americano.

Al finalizar el periodo económico 2017 el número de trabajadores estaba conformado de la siguiente manera

Efectivo y Equivalente al Efectivo Está compuesto por el efectivo en Caja, Fondos temporales y Bancos, saldos netos de libre disposición.

Cuentas por Cobrar Comerciales La cartera con clientes tiene una rotación menor a 30 días, por lo cual no se carga ningún interés, y prácticamente no se trabaja con crédito. En todo caso al final de cada periodo contable, la empresa realiza un análisis de la cartera que está pendiente a cobrar, la posibilidad de no ser recuperados.

Existencias.- Se contabilizan al costo de adquisición por el sistema del Inventario Permanente, precio promedio. Se reconoce como Inventario las Obras que al final del año están pendientes de terminación, en la que se acumularán los costos directos incurridos para su construcción.



El inventario físico se lo hace cada fin de año, tomando en cuenta la cantidad, descripción, unidad de medida de cada material inventariado, determinando la diferencia entre lo existente y los registros.

Propiedades, planta y equipo Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método Línea recta, con base en la vida útil probable así:

Muebles y Equipos a 10 años,

Equipo de Cómputo 3 años,

Vehículos 5 años.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren.

Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

Activos Intangibles.- son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, en este grupo esta los Programas de Software Contable y Licencias de uso de Microsoft.

Cuentas por Pagar Comerciales: La compra de materiales a los proveedores se lo hace al contado, cuando ofrecen descuentos especiales, o plazo de 30 a 60 días, no se pagan intereses por el crédito, y se los paga puntualmente.

Otras Cuentas por Pagar:

Obligaciones laborales, IESS, SRI.- Este pasivo corresponde a todas las obligaciones laborales, legales y tributarias que la compañía tiene con respecto a los trabajadores e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y Servicio de Rentas Internas, que generalmente corresponde al último mes del periodo informado.

Anticipos Recibidos: como política general la empresa trabaja previa la presentación de un presupuesto y aprobación por parte del cliente, la entrega del 80% del total del contrato como anticipo, dinero que es utilizado para la adquisición del material necesario para la construcción de la obra; y el saldo se cobra y liquida cuando se haya ejecutado la obra en su totalidad. En contratación pública, se lo realiza de acuerdo a las condiciones establecidas en el pliego de peticiones y contrato de la institución contratante, que por lo general está entre el 40 y 50%, del anticipo, y se liquida de acuerdo al avance de obra hasta la culminación de la misma.

72

Reconocimiento de Ingresos y Gastos/Gastos Los ingresos ordinarios, incluye la contraprestación recibida o por recibir de los servicios prestados en las actividades normales de la empresa. Las ventas se reconocen luego de haber concluido la obra o avance de obra, a satisfacción del cliente, y de acuerdo al presupuesto y posterior contrato elaborado, no se reconocen intereses ya que las ventas se lo realizan con un cobro inmediato luego de su terminación.

Los costos y costos se registran identificando en la cuenta apropiada de acuerdo a su naturaleza, en el momento en que se produce el hecho.

NOTA 3. ASPECTOS IMPORTANTES

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

En lo referente al Activo Disponible, se contó con 2 Fondos, uno permanente a cargo de la Ingeniera Silvia Sandoval, secretaria, para gastos menores de Caja Chica, y el otro a cargo del Jefe de Grupo Señor Rubén Quiroz, para alimentación exclusivamente, debido al traslado constante que el trabajo demandaba.

CAJA CHICA	200,00
FONDO TEMPORAL	200,00

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Está pendiente un saldo con la Empresa Eléctrica Riobamba del contrato N° 24 DOM, que corresponde a la última planilla, por USD. 28.869,06.

No se realizó provisión de Cuentas Incobrables ya que el saldo pendiente es de cobro seguro, Se mantiene un Crédito Tributario de Retenciones por el IVA, a diciembre es de \$ 9.932,51 que varía de acuerdo a las facturas presentadas, y disminuirá de acuerdo a la facturación de proyectos pendientes

Sigue como garantía, el dinero entregado al señor dueño de la casa, que corresponde a 2 meses de arriendo esto es 1.100 dólares.

EXISTENCIAS

Adquisición importante es la compra de Equipo de medición de resistencia de puesta a tierra. Equipo para apertura de Seccionador bajo carga (rompe arco), Equipo para realizar terminales de cables de 15 kva. herramientas necesarias para mejorar la seguridad y rapidez de los trabajos. Saldo a diciembre de Inventario de Herramientas y Materiales. (Adjunto ANEXO Inventario Final)

De acuerdo al inventario Físico de materiales realizado al 31 de diciembre del 2017, comparado con el Saldo en el sistema, existe una diferencia de \$ 5.230.54, valor que se lo registró en el Costo de Ventas y como no deducible debido a que no se pudo establecer la razón de la diferencia.

El saldo de Obras en Proceso y Obras Terminadas; se tomó en cuenta los Materiales y gastos directos incurridos en las obras hasta el 31 de diciembre

RESUMEN COSTOS EN CONSTRUCCION EN CURSO Y TERMINADAS

AÑO 2017		
NOMBRE	DETALLE	VALOR
EERSA CTO CACHATON	CONSTRUCCIONES EN CURSO	19.170,08
EERSA ADICIONAL SUB 7/13	OBRA TERMINADA	2.287,26
TOTAL CONSTRUCCIONES		21.457,34

ACTIVOS FIJOS

En este año se ha adquirido la compra de sillas giratorias para la Gerencia y Dirección Técnica, adquisición de impresora para secretaria, y la adquisición de una camioneta marca GREAT WALL año 2018, reposición de la camioneta CHEVROLE LUV del año 2006, misma que ya causaba molestias frecuentes. Un incremento de \$ 26.261.28 en Activos Fijos

LYREC CIA. LTDA.

ACTIVOS FIJOS AL 2017

NOMBRE	VALOR HISTORICO	VALOR DEPRECIADO	SALDO
EQUIPO DE TRABAJO	36,834.61	15,473.48	21,361.12
MUEBLES Y ENSERES	2,520.68	1,878.61	642.07
EQUIPO DE OFICINA	1,320.20	747.45	580.75
EQUIPO DE COMPUTACION	7,814.00	6,083.06	1,730.94
VEHICULOS	160,108.28	69,105.21	91,001.07
VALORADO A VALOR RESIDUAL EN LIBROS			
REEVALUCION HYUNDAI 4	6,000.00		
REEVALUCION HYUNDAI 5	6,000.00		
REEVALUACION HINO BLANCO	8,000.00		
REEVALUACION FORD AMARILLO	1,000.00		
EQUIPO DE COCINA	100.00		100.00
SISTEMA DE ALARMA	100.00		100.00
TOTAL	198,803.77	93,287.82	105,616.95

PASIVOS

El saldo de cuenta de Proveedores es en su mayoría por compras adquiridas en los últimos días, para el contrato firmado con la empresa Eléctrica Riobamba.

LYREC CÍA. LTDA.
ANEXO CUENTAS POR PAGAR LOCALES
AÑO 2017

PROVEEDOR	VALOR
PORTALANZA ARMANDO	28.88
CORDOVA ESTRELLA PAOLA	134.76
COMELEC	410.14
FUNDIMECA	4.025.46
ECUATRAN	8.240.35
CASTRO SUSANA (GAS SAN ANTONIO)	312.97
QUEMCO	706.75
ARVALO JORGE WASHINGTON	2.864.12
RECALDE EDISON	10.391.96
INGORELAGUILLES	232.90
GUEVARA UVIDIA PILAR DEL ROCIO	200.00
TACURI ELENA	129.41
FONDO ALIMENTACION	75.90
TOTAL SALDO CUENTAS POR PAGAR 2017	28,755.60

En lo que respecta a obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, todo está al día al igual que las obligaciones con el Seguro Social, y trabajadores y empleados tanto en sueldos así como en las demás Obligaciones Patronales, quedando pendiente el pago lo que corresponde al último mes del año 2017, y al Impuesto a la Renta anual, y Utilidades por distribuir a los trabajadores.

CONCILIACION PARA EL CALCULO 15% TRABAJADORES
A DICIEMBRE 31 DE 2017

UTILIDAD DEL EJERCICIO	27,421.39
(x) 15% TRABAJADORES	<u>4,113.21</u>

LYREC CÍA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	27,421.39
(-) UTILIDAD TRABAJADORES	4,113.21
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	9,207.19
UTILIDAD TRIBUTABLE	32,515.37
(-) 22% IMPUESTO	7,153.38
(-) ANTICIPO RETENCIONES IMPUESTO RENTA	6,530.44
DIFERENCIA A PAGAR	<u>622.84</u>

Jc



En anticipo de clientes, corresponden al 50% del valor del contrato N° 104-17, firmado en diciembre con la Empresa Eléctrica Riobamba, denominado "Repotenciación de redes de media y baja tensión, centros de transformación, acometidas y medidores sector Cachatón San Francisco", obra que está en ejecución a esta fecha.

Se realizó la provisión de la Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio de los trabajadores permanentes de acuerdo a las normas Internacionales Financieras, para ello se contrató los servicios de la empresa Actuaría Consultores de la ciudad de Quito.

PATRIMONIO

Al cierre del ejercicio económico del año 2017 el capital Social de la empresa es de \$103.341,37 suscrito, pagado y registrado en la Superintendencia de Compañías. Las utilidades del año anterior 2016, no se repartieron por lo que se incrementó de

UTILIDADES ACUMULADAS AÑO 2015	75.742,06
UTILIDADES ACUMULADAS AÑO 2016	<u>66.378,25</u>
TOTAL	142.120,31

La Reserva Legal se incremento	
AÑO 2016	11.691,70
AÑO 2017	<u>807,74</u>
TOTAL RESERVA LEGAL	17.504,01

De acuerdo al resultado del ejercicio económico de este año 2017 la utilidad a repartirse entre los socios es de \$15.347,06

LYREC CIA. LTDA	
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE	
A DICIEMBRE DEL 2017	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	27,421.39
(-) 15% TRABAJADORES	4,113.21
= UTILIDAD DESPUES DE TRABAJADORES	23,308.18
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	7,153.38
= UTILIDAD LIQUIDA	16,154.80
(-) RESERVA LEGAL 5%	<u>807.74</u>
=UTILIDAD A DISTRIBUIRSE ENTRE LOS SOCIOS	15,347.06

2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Las ventas en el año 2017 han disminuido en un 10% en relación con el año 2016, y en 60% en relación al año 2015 que fue nuestro mayor crecimiento, solo se pudo realizar un contrato grande con la Empresa Eléctrica Riobamba, y trabajos particulares

El costo de ventas al contrario se ha incrementado relación al año anterior en un 8%, y a su vez, este costo representa el 81% del ingreso total

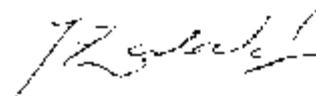
En los gastos indirectos que están formados por:

- Gastos de Construcción que incluyen gastos de depreciación, arriendos en otros lugares, Suministros, Herramientas, Garantías de los contratos, Trabajos ocasionales, etc.; y,
- Mantenimiento de vehículos y combustibles, hay disminución lo por anotado anteriormente, y se da por los viajes fuera de la ciudad y provincia para la realización de las obras, compra de llantas, y mantenimiento; y, desperfectos.

Los vehículos están asegurados con, Latina Seguros y Aseguradora del Sur, (excepto la grúa Ford que por el año de fabricación 1978) ya no se la puede asegurar.

Para el personal de planta, se contrató un seguro adicional de Accidentes de Trabajo,

En los Gastos no deducibles están aquellos valores que no ha sido posible obtener facturas, o si las han emitido están mal realizadas, tachadas, rotas, caducadas, y estas no hay como devolverlas, multas, y también la diferencia del inventario físico con el kardex del sistema,



Ing. Jaime Zabala J.
GERENTE