

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 2018 el número de colaboradores estaba conformado de la siguiente manera

- 1 Administrador
- 1 Jefe Técnico
- 1 Asistente Técnico
- 1 Secretaria
- 1 Contadora
- 6 Personal Operativo

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

72

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

JZ

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 firmado 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.

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 para gastos menores, uno permanente a cargo de la Ingeniera Silvia Sandoval, secretaria de la empresa, para Caja Chica, y el otro a cargo del Jefe de Grupo Señor Rubén Quiroz, para alimentación exclusivamente, mismo que se ocupó mientras duro los proyectos realizados para la EERSA; en el último día laborable del mes de diciembre, se facturó y el cliente cancelo con cheque, el mismo que no fue posible depositarlo quedando en caja ese valor.

CAJA GENERAL	4.835,51
CAJA CHICA	200,00
TOTAL CAJA	5.035,51

Se mantienen las 3 cuentas corrientes en los siguientes bancos

PICHINCHA:	5.835,51
INTERNACIONAL:	9 667,08
PACIFICO:	26 925,85
TOTAL:	41.976,68

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

LYREC CIA. LTDA.
ANEXO SALDO CLIENTES
AÑO 2018

CUENTAS POR COBRAR	VALOR
CONSORCIO ALAO	4,679.76
ALL MAINT MANTENIMIENTO TOTAL	2,829.10
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	537.00
TRANSPORTE PESADO GRUAS CHIMBORAZO	800.10
LAMIÑA MAYGUA OLGUER HUMBERTO	9,629.32
TOTAL SALDO CUENTAS POR COBRAR 2018	18,475.28

Están pendientes valores por cobrar de obras ejecutadas en los últimos días del año, mismo que serán de cobro inmediato, en los primeros días del mes de enero. Se realizó provisión de Cuentas Incobrables de acuerdo a la norma establecida en la Ley de Régimen interno, debido a que existe con el cliente Consorcio Alao una dificultad por el cobro, mismo que se insiste en su pago inmediato.

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

Se ha comprado pértigas y reposición normal de herramientas de trabajo, pero falta un mejor control sobre el uso y desecho de herramientas tanto de uso personal como de trabajo en grupo

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 \$ 4303.08 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, las diferencias han ido disminuido pero se necesita mejor control de los materiales que salen de bodega a los diferentes proyectos., para lo cual será necesario implementar formatos y colaboración del personal al informar oportunamente para donde se retira el material.

72

ACTIVOS FIJOS

A inicios de años se procedió con la venta de la camioneta CHEVROLET LUV BLANCA de placas POM0986 al señor Ramiro Haro en 10.000 dólares incluido IVA, también se adquirió para el departamento técnico: 1 silla giratoria, impresora EPSON WORKFORCE 7610, y un computador para el nuevo asistente técnico. Se procedió a dar de baja varios activos que estaban en desuso, los mismos que detallo a continuación:

**BAJAS ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NUMERO	DESCRIPCION	UBICACIÓN	VALOR DEPRECIADO	ALOR RESIDUAL
1	MESA DE DIBUJO	BODEGA	57.64	
2	PORTA PLANOS	BODEGA	34.59	
3	ROTULO ANTIGUO		51.21	
4	SUMADORA CASI O	SECRETARIA	1.45	
5	IMPRESORA EPSON STYLUS	TECNICO	375.00	37.50
6	IMPRESORA CANNON	SECRETARIA	748.57	
	TOTAL BAJA		1,268.46	37.50

LYREC CIA. LTDA.

ACTIVOS FIJOS AL 2018

NOMBRE	VALOR HISTORICO	VALOR DEPRECIADO	SALDO
EQUIPO DE TRABAJO	36,834.61	18,457.30	18,377.31
MUEBLES Y ENSERES	2,527.18	1,827.54	699.64
EQUIPO DE OFICINA	1,241.30	753.48	487.82
EQUIPO DE COMPUTACION	9,257.76	6,349.02	2,908.74
VEHICULOS	132,106.28	72,904.34	59,201.94
VALORADO A VALOR RESIDUAL EN LIBROS			
EQUIPO DE COCINA	100.00		100.00
SISTEMA DE ALARMA	100.00		100.00
TOTAL	182,167.13	100,291.68	81,875.45

72

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 CIA. LTDA.
ANEXO CUENTAS PROVEEDORES
AÑO 2018

PROVEEDOR	VALOR
INPROEL SA	3,196.37
SUSANA PATRICIA CASTRO	173.81
MARRIOT SA	1,054.60
LATINA DE SEGUROS	494.08
ALLAUCA ALLAUCA LIDA PIEDAD	539.54
TOTAL SALDO CUENTAS POR PAGAR 2018	5,458.40

En anticipo de clientes, corresponden a valores recibidos por las obras pendientes a realizar, entre los más importantes esta la urbanización Macaji de la señora Leonor Hidalgo y Adriana Moreno, y del doctor David Ricaurte, proyectos que se ejecutaran en el año 2019 y los otros diseños y trabajos pequeños por ejecutarse

LYREC CIA. LTDA.
ANEXO ANTICIPO CLIENTES
AÑO 2018

NOMBRE	VALOR
ASHQUI OLMEDO	300.00
AYALA GUAMAN JULIO FEDERICO	275.00
BECERRA ARMANDO	200.00
HIDALGO GALLEGOS MARIA LEONOR	30,000.00
HIDALGO GALLEGOS FRANCISCA	373.92
MANCHENO GRANIZO MARTHA ALICIA	350.00
MIRANDA GUAMINGA SEBASTIAN	200.00
MORENO HIDALGO ADRIANA PAULINA	18,500.00
MULLISOVA	575.28
MULTISERVICIOS TECCH SA	232.96
MUYULEMA MUÑOZ MARIANA	250.00
NAULA ANIBAL	100.00
PINTAG MIGUEL	100.00
QUISNANCELA RODRIGUEZ EDISON	499.52
RICAUARTE PATAJALO DAVID	4,500.00
SEFLA ERNESTO	150.00
USHCA TENESACA MANUEL JOSE	300.00
TOTAL SALDO ANTICIPO CLIENTES 2018	56,906.68

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.

72

PATRIMONIO

En febrero del año 2018 se arregló y legalizó el trámite de la corrección de decimales de capital social de la empresa que quedó establecido por el valor de \$103.337,00, lo que permitió a su vez la cesión de participaciones en el mes de octubre y su legalización en la superintendencia de Compañías en el mes de Noviembre, de parte de la señora Amada Elena Brito, del Ingeniero Jaime Roberto Zabala Jiménez a favor de la doctora María Gabriela Santillán Alarcón, del señor Wilson Hernán Chávez Pilco a favor del señor Rodrigo Armando Chávez Pilco y del señor Francisco Rodrigo Naranjo a favor del señor Graciano Leonardo Castañeda, que se resume en el siguiente cuadro.

NUEVO CAPITAL SOCIAL A NOVIEMBRE DEL 2018

C.C.	NOMBRE SOCIOS	% PARTICIPAC	Nº PARTICIPAC.
1700553439	JAIME ROBERTO ZABALA JIMENEZ	60.39	62,409.00
0603025933	MARIA GABRIELA SANTILLAN ALARCON	38.00	39,269.00
0602361107	JADIRA ALEXANDRA BENITEZ JACOME	0.23	237.00
0600811103	WILSON GALO CHAVEZ AREVALO	0.23	237.00
0601495443	RUBEN QUIROZ CASTAÑEDA	0.23	237.00
0602386914	SEGUNDO SERGIO QUIROZ CASTAÑEDA	0.23	237.00
0601646268	LUIS OLMEDO YUMISACA CASTAÑEDA	0.23	237.00
0603007964	ARMANDO RODRIGO CHAVEZ PILCO	0.23	237.00
0602169914	GRACIANO LEONARDO CASTAÑEDA	0.23	237.00
	TOTAL	100.00	103,337.00

De acuerdo a Acta de Junta General Extraordinaria de Socios del 24 de mayo del 2018 se dispuso distribuir las utilidades del ejercicio económico del año 2017 cuyo valor alcanzó el valor de 15.347.06, los socios mayoritarios Ing. Jaime Roberto Zabala Jiménez y señora Amada Elena Brito Baldeon, cobraron con cheques girados de la empresa y los socios minoritarios decidieron acumular en la cuenta Aportes para Futura Capitalización.

UTILIDADES ACUMULADAS HASTA AÑO 2015	75.742,06
UTILIDADES ACUMULADAS AÑO 2016	66.378,25
TOTAL	142.120,31

La Reserva Legal se incremento	
AÑO 2016	11.691,70
AÑO 2017	807,74
TOTAL RESERVA LEGAL	12.499,44

De acuerdo al resultado del ejercicio económico de este año 2018 existe pérdida por un total de \$ 95.838,26

72

2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

INGRESOS ORDINARIOS

Las ventas en el año 2018 han disminuido en un 27% en relación con el año 2017, y en un 70% en relación al año 2015 que fue nuestra mayor venta. Se tuvo 2 proyectos grandes que se ganó por concurso convocado por la EERSA denominados CACHATON, que se inició a finales del año 2017 y se culminó en Marzo del 2018 y el otro CHACAZA, que se inició en julio hasta octubre, obras que si bien es cierto representan el 52 % del total de ventas realizadas en el año, también es cierto que de acuerdo al registro de costos incurridos, no se llegó ni a cubrir la totalidad de estos, por lo que es necesario un análisis sobre el precio con el que se concursó y los costos y gastos en que se incurren.

No hemos tenido obras importantes con particulares a excepción del Ingeniero Olger Lamiña, y el resto son pequeños que en la suma de todos alcanza un 30% entre 70 clientes

CLIENTE	VALOR	PORCENTAJE
EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	226,404.14	52.30
OLGER LAMIÑA	47,813.70	11.05
PLAVALLE	10,096.80	2.33
CONSORCIO ALAO	9,252.95	2.14
EP EMAPAR	9,100.00	2.10
OTROS (70 CLIENTES)	130,201.25	30.08
TOTAL	432,868.84	100.00

El costo de ventas se mantiene en relación al año anterior, a pesar de que se obtuvo menos ingresos

En los gastos indirectos que están formados por:

- Gastos de Construcción que incluyen gastos de depreciación, suministros, Herramientas, Garantías de los contratos, Trabajos ocasionales, etc.;
- Mantenimiento de vehículos y combustibles, hay disminución con respecto al año anterior, en un 52%

Los vehículos están asegurados con Aseguradora del Sur, Latina de Seguros, (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,

72

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 etc., y estas no hay como devolverlas, multas y también la diferencia del Inventario físico con el kardex del sistema.

Atentamente



Ing. Jaime Zabala J.
GERENTE