

**NOTAS Y POLITICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA  
RIELTEC-ECUADOR CIA LTDA**

**PERIODO 2018**

**BASES DE ELABORACIÓN**

**a DECLARACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

La compañía se constituyó el 09 de noviembre del 2017 según registro mercantil 5329 con el siguiente capital:

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital
1	0190444090001	HOLD GRUPOCORDERO S.A.	ECUADOR	NACIONAL	495,00
2	0103916896	CORDERO FLORES JUAN EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	5,00
				CAPITAL SUSCRITO	500,00

Con una actividad de instalación en equipo y otros proyectos de contratación de sistemas de calefacción Eléctricos de gas y de gasóleo, calderas, torres de refrigeración, colectores de energía solar no eléctrico, equipo de fontanería y sanitario, equipo y conductos de ventilación, conducciones de gas.

Disponer que las normas Internacionales de información financiera, "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

En la ciudad de Quito se constituye la Compañía RIELTEC-ECUADOR CIA LTDA con fecha nueve de noviembre del 2017 con aportación de capital de quinientos dólares americanos.

## b MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

## c USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Cuando ocurre, que una norma o interpretación no aplica de manera específica a una transacción, la administración de la empresa deberá usar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que resulte en información que sea relevante y confiable. El hacer ese juicio requiere que la administración considere las definiciones, el criterio de reconocimiento y los conceptos de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos contenidos en el marco conceptual. El Marco conceptual define los objetivos de los estados financieros, enumera y define características cualitativas que hacen que la información presentada en estos sea de utilidad; y define los elementos que integran los estados financieros, así como los criterios a aplicar para el reconocimiento y la medición de los mismos estados financieros. Aborda también los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

## d BASES DE MEDICIÓN

La base o bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros. Se analizará bajo los mismos conceptos de reconocimiento y medición de las partidas contables, y se crea información para todos los usuarios.

### ACTIVO CORRIENTE

#### ➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

- **Efectivo**, comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.
- **Equivalente al efectivo**, son inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	30.499,00
-------------------------------------	-------	-----------

### ➤ **ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**

Son los activos financieros adquiridos para negociar (compras y ventas activas y frecuentes), con el objetivo de generar una ganancia por las fluctuaciones a corto plazo en el precio.

- **Medición inicial:** A valor razonable
- **Medición posterior:** A valor razonable  
La variación se reconoce en el resultado del ejercicio.
- NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

### ➤ **ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA**

Son documentos que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados disponibles para la venta.

- **Medición inicial:** A valor razonable, más costos de transacciones (honorarios y comisiones de asesores y agentes, impuestos y tasas establecidas por las agencias reguladoras atribuibles a su adquisición).
- **Medición posterior:** A valor razonable, reconociéndose las ganancias o pérdidas en Otros Resultados Integrales (Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta), acumulándose hasta su realización. Excepción: Si no se puede medir a valor razonable, se lo valora al costo, en este caso la diferencia va a resultados.
- NIC 32 p.11 - NIC 39 p.9 - NIIF 7 - NIIF 9

### ➤ **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Definición son derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio.

- **Medición inicial:** al costo
- **Medición Posterior:** Al costo amortizado.
- **Costo amortizado:** Activo financiero principal – amortización – deterioro
- NIC 32p11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

ACTIVOS FINANCIEROS	10102	319.248,49
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	278.928,27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	28.165,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	7.000,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	2.764,78

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	25.314,38
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	25.314,38
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10106	13.362,70
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.518,86
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	11.838,04
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	11.300,85

## ➤ INVENTARIOS

NIF completas y NIF para las PYMES

Definición Son activos poseídos para ser vendidos, están en proceso de producción para la venta, son materiales o suministros.

- Medición inicial: Al costo de adquisición (precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, transporte, etc.)
- Costo de los inventarios: Son todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
- Valor Neto Realizable (VNR): Es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para su venta.
- NIC 2 p4, 6 NIF para PYMES p13.4

### Métodos de valoración

- Primera entrada primera salida (FIFO)
- Costo promedio ponderado
- Identificación específica.
- El método última entrada primera salida (LIFO), no está permitido por las NIF.
- NIC 2p23 al 2p27 NIF para PYMES p13.17 p13.18

INVENTARIOS	10103	84.964,45
INVENTARIOS DE PROG. TERM Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	101006	81.255,32
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	101007	3.066,13

## ACTIVO NO CORRIENTE

### ➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### - Definición

Las propiedades, planta y equipo, son los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos; y, se esperan usar más de un período.

#### - Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá como un activo, cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

#### - Clases de elementos

- Terrenos; terrenos y edificios; maquinarias, buques; aeronaves; vehículos de motor; mobiliarios y enseres; y, equipos de oficina.
- Las maquinarias agrícolas para siembra y cosecha.
- Las maquinarias que se usan en la extracción minera.
- Los bienes recibidos en arrendamiento financiero (utilizados para la operación de la entidad).

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición inicial al costo que comprende:** El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

NIC 16p15, 16p16 NIIF para PYMES p17.10

➤ **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

- Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.
- El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.
- Métodos de depreciación: Lineal, decreciente y unidades de producción
- El cargo por depreciación de cada período, se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- NIC 16p43 al 16p62

ACTIVO NO CORRIENTE	103	6.553,08
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	6.553,08
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020105	-409,82
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020106	6.489,47
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	2.346,24

**PASIVOS CORRIENTES**

➤ **PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**

- Se clasifica una partida como pasivo financiero, cuando el emisor esté contractualmente obligado a entregar efectivo u otro activo financiero al tenedor del instrumento.
- Un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados, es aquel que cumple con condiciones de mantenido para negociar.
- Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en resultados.
- Su medición inicial, es a valor razonable más costos. Su medición posterior, es a valor razonable, y los efectos van directamente al estado de resultados. NIC 39.

➤ **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

- Una entidad en el reconocimiento inicial de un pasivo financiero, lo medirá al precio de transacción (incluyen los costos de transacción).
- La medición posterior, se hará al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.

- El costo amortizado de un pasivo financiero, es el valor presente de los flujos efectivo por pagar, descontados a la tasa de interés efectiva.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	109.141,88
LOCALES	2010301	100619,71
DEL EXTERIOR	2010302	8.522,89

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	23.191,96
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	504.440,00

#### ➤ PORCIÓN CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Beneficios a empleados a corto plazo (suekdos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, incentivos, etc.); y, beneficios no monetarios (atención médica, vivienda, bienes o servicios subvencionados o gratuitos).
- Beneficios post-empleo (pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica post-empleo).

NIC 19 NIIF para PYMES p28.4 al p28.9

#### ➤ PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Beneficios post-empleo (principalmente las pensiones). Planes de aportaciones definidas: La empresa se obliga legalmente a entregar una aportación acordada a una entidad o compañía de seguros y ésta pagará al beneficiario la pensión en base a la aportación y al rendimiento generado en el tiempo. El riesgo actuarial (que los beneficios sean inferiores a los esperados) y el riesgo de inversión (de que los activos invertidos sean insuficientes para cubrir los beneficios esperados), son asumidos por el empleado.

NIC 19p25 NIIF para PYMES p28.4 al p28.9

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	20.779,90
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	15.894,20
CON EL IESS	2010703	2.781,93
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	12.733,28
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	23.191,96

## **PATRIMONIO NETO**

### **OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

- SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
- Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta.
- Superávit por Revaluación de Propiedades Planta y Equipo.
- Superávit por Revaluación de Activos Intangibles.

Los saldos acreedores de los Superavit provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

### **RESULTADOS ACUMULADOS**

#### **➤ PERDIDAS ACUMULADAS**

Pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción.

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3</b>	<b>-236.329,95</b>
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>	<b>30</b>	<b>-236.329,95</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>301</b>	<b>500,00</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>30101</b>	<b>500,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>306</b>	<b>-236.829,95</b>
<b>(+) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>30602</b>	<b>-236.829,95</b>

Anexo Balance Aplicado a la NIIF

ACTIVOS			
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>491.123,99</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>491.123,99</b>
1.1.01	CRÉDITOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (CAJA Y BANCOS)		30.499,66
1.1.01.01	CAPAS	0,81.84,8	
1.1.01.01.01	Fondo Caja Chufa	1.000,00	
1.1.01.01.02	Fondo Caja Chirre	1.000,00	
1.1.01.01.03	Liqui Personal de	1.562,81	
1.1.01.01.04	Fondo Caja Costanera	1.500,00	
1.1.01.02	BANCOS	20.687,82	
1.1.01.02.01	Banco Guayaquil	659,71	
1.1.01.02.02	Banco Pichincha	8.736,19	
1.1.01.02.03	Banco Bolivariano	1.165,33	
1.1.01.02.04	Banco Bolivariano (Caja Ahorros)	1.500,00	
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS		119.296,49
1.1.02.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR EXISTENTES	178.858,27	
1.1.02.01.01	Cuentas Liquidas por Relaciones	27.657,27	
1.1.02.01.02	Prestamos por Relación	1.500,00	
1.1.02.01.03	Prestamos Costados	240,00	
1.1.02.02	OTROS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	7.300,00	
1.1.02.02.01	Cuentas y Documentos por Cobrar Demer Debita (Largo Plazo)	1.000,00	
1.1.02.03	(-) PROVISIONES CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	-2.764,78	
1.1.02.03.01	(-) Provisiones Cuentas Incorribles	-2.764,78	
1.1.02.04	ANTICIPOS Y CANCELACIONES POR COBRAR TRAFICADOS	16.185,00	
1.1.02.04.01	Prestamos por Cobrar Empleados	21.115,00	
1.1.02.04.01.01	Prestamos por Cobrar (Agente Laboral)	1.250,00	
1.1.02.04.01.02	Prestamos Cobranza	4.850,00	
1.1.02.04.01.03	Prestamos por Cobrar México	1.500,00	
1.1.02.04.01.04	Prestamos por Cobrar Ecuador	1.250,00	
1.1.02.04.01.05	Prestamos por Cobrar Perú	1.250,00	
1.1.02.04.01.06	Prestamos por Cobrar Chile	2.750,00	
1.1.02.04.01.07	Prestamos por Cobrar Colombia	1.250,00	
1.1.02.04.01.08	Prestamos por Cobrar Argentina	250,00	
1.1.02.04.01.09	Prestamos por Cobrar México	250,00	
1.1.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		16.054,56
1.1.03.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	13.952,70	
1.1.03.01.01	Crédito Tributario de IVA en relaciones de compra	1.516,66	
1.1.03.01.02	CT de IVA por adquisiciones (Bienes y Servicios)	11.816,04	
1.1.03.02	IVA EN COMPRAS Y REINTEGRACIONES EN LA FASE DE INGRESOS	6.585,57	
1.1.03.02.01	IVA EN COMPRAS (Ingresos Exentos e Ingresos Excluidos)	6.485,24	
1.1.03.02.02	IVA REINTEGRACIONES (Ingresos Exentos e Ingresos Excluidos)	100,33	
1.1.03.03	ANUNCIOS DE IMPUESTO A LA RENTA	4.715,28	
1.1.03.03.01	Anuncios en la Fuente del Ejercicio Corriente	4.715,28	
1.1.03.03.02	Anuncios del ejercicio anterior	0,00	
1.1.04	INVENTARIO		11.954,67
1.1.04.01	MERCADERÍAS EN TRANSITO	3.604,33	
1.1.04.01.01	Productos en Tránsito	3.604,33	
1.1.04.02	PRODUCTO	11.155,32	
1.1.04.02.01	Productos Terminados	16.214,05	
1.1.04.02.02	Productos Intermedios	10.414,04	
1.1.04.02.03	COMMODIS ACTM Terminada	3.618,08	
1.1.04.02.04	Reserva	20.917,16	
1.1.05	OTROS PAGOS ANTICIPADOS		23.314,59
1.1.05.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	14.434,98	
1.1.05.01.01	Anticipos a Proveedores Locales	1.847,48	
1.1.05.01.02	Anticipos a Proveedores del Extranjero	12.646,97	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.558,03</b>
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS		6.558,03
1.2.01.01	INSTRUMENTOS Y EQUIPO	409,82	
1.2.01.01.01	Costo de Adquisición Maquinaria y Equipo	409,82	
1.2.01.02	EQUIPO ELECTRONICO	4.485,17	
1.2.01.02.01	Costo de Adquisición Equipo Electrónico	4.485,17	
1.2.01.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	-1.345,29	
1.2.01.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Software	-1.345,29	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>134.553,34</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>72.754,84</b>
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PAGOS DEBIDOS)		109.141,67
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	2.373,76	
2.1.01.01.01	Remanente por el Fomento Productivo	421,76	

2.1.03.01.08	Reembolsos generados Balmora (FRV)	74,81	
2.1.03.01.09	Reembolsos generados Ricardo Torres	108,27	
2.1.03.01.10	Reembolsos Fondo Caja Ejido	628,27	
2.1.03.01.11	Reembolsos generados Juan Solís	86,29	
2.1.03.01.14	Reembolsos generados Marina Robayo	111,68	
2.1.03.01.16	Reembolsos de caja general	258,68	
2.1.03.01.17	Reembolsos de giros Banco Caguana	59,20	
2.1.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS		106.747,91
2.1.03.02.01	Derechos Comunes por Pagos no Relacionados Locales	58.211,26	
2.1.03.02.02	Cuentas y Documentos por Pagos no Relacionados del Int.	4.622,58	
2.1.03.02.03	Tarjetas de Crédito Mica Rodríguez	128,30	
2.1.03.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLIGACIONES)		50.799,71
2.1.03.03.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN - SENAE		25.818,50
2.1.03.03.02	22% IVA Ventas Locales (Banco Activos Fijos)	13.403,28	
2.1.03.03.03	10% Retención IVA	890,80	
2.1.03.03.04	300% Retención IVA	652,78	
2.1.03.03.05	1% Seguros e Resseguros (Primas e Cesiones)	0,00	
2.1.03.03.06	1% Transparencia Pública o Política Equitativa e Carga	21,27	
2.1.03.03.07	1% Transparencia Buenas Prácticas Negocias, Corporal	62,26	
2.1.03.03.08	2% Otras Retenciones Aplicables	487,78	
2.1.03.03.09	8% Retención IVA Bienes Muebles	68,70	
2.1.03.03.10	10% Retenciones Previsionales a Otras	807,61	
2.1.03.03.11	Servicios Nacionales de Aduana del Ecuador - SENAE	282,59	
2.1.03.03.12	CON EL IESS		2.311,85
2.1.03.03.13	Aporte Previdenc	930,30	
2.1.03.03.14	Reservas Obligaciones	79,29	
2.1.03.03.15	Fondos de Reserva por Pagos	64,97	
2.1.03.03.16	Aporte Patronal	109,16	
2.1.03.03.17	Programa Hogares Vivos	367,91	
2.1.03.04	MULTIPLAS Y SUBSIDIOS DE LINGÜAJES		32.773,28
2.1.03.04.01	Subsidios por Pagos	6.798,94	
2.1.03.04.02	Provisión Decimo Trimestre	833,28	
2.1.03.04.03	Provisión Decimo Cuatri	3.447,65	
2.1.03.04.04	Provisión Multa por	3.895,36	
2.1.10	ANTICIPOS DE CUENTAS		21.151,96
2.1.10.01.01	Subsidio a la	12.287,84	
2.1.10.01.02	Comisión ACTA Transacción	10.175,96	
2.1.10.01.03	Anillo por el Muestreo del muestreo	211,96	
2.1.10.01.04	Muestreo	587,20	
2.1.12	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE		564.440,00
2.1.12.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS		564.440,00
2.1.12.01.01	Cuentas de Honorarios de	480,00	
2.1.12.01.02	Comercio de la IE El Ecuador, INCM Cas Lida	534.440,00	
2.1.12.01.03	Delito Corrido	29.000,00	
2.1.12.01.04	Cuentas de Honorarios de	-	
3	PLAZOS Y DEBITOS		-216.329,00
3.1	CAPITAL		500,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO		500,00
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO		500,00
3.1.01.01.01	Cuentas de Honorarios de	5,00	
3.1.01.01.02	Honorarios de Honorarios de	495,00	
3.2	RESERVAS DEL EJERCICIO		136.879,95
3.2.01.01.01	Reservas de Retención del Periodo (Pérdida)	-236.829,95	
<b>TOTAL EJERCICIO</b>			

  
 ANA MARÍA GONZÁLEZ  
 CONTADOR(A)