

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

PERIODO 2019

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 contracción 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.

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 30 de marzo de 2020.

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.

DETALLE	VALORES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS)			42.427,50
CAJAS		12.809,97	
Fondo Caja Quito	1.400,00		
Fondo Caja Cuenca	400,00		
Caja Recaudadora	7.259,97		
Fondo Caja Gerencia	150,00		
Fondo Proyecto Bolivia (Ricardo Yanez)	3.400,00		
Fondo de caja Fernando Cordero	200,00		
BANCOS		29.617,53	
Banco Guayaquil	9.154,94		
Banco Pichincha	20.390,16		
Banco Bolivariano	72,43		

➤ **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 p11 - 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 - NI IF 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

DETALLE	VALORES	
ACTIVOS FINANCIEROS		334.161,60
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	191.689,93	
Cientes Locales No Relacionados	191.689,93	
Consortio Siaproci	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	17.000,00	
Cuentas y documentos por Cobrar Daniel Durán (Largo Plazo)	17.000,00	
(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-4.681,68	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-4.681,68	
ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	130.153,35	

DETALLE	VALORES	
OTROS PAGOS ANTICIPADOS		40.374,01
ANTICIPOS A PROVEEDORES	40.374,01	
Anticipos a Proveedores Locales	23.036,27	
Anticipos a Proveedores del Exterior	14.423,58	
Anticipo Tarjetas de Credito	2.914,16	

DETALLE	VALORES	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		51.372,73
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	51.226,80	
Credito Tributario de Iva en retenciones de Iva	10.798,26	
CT de IVA por adquisiciones (Bienes y Servicios)	13.739,02	
Credito Tributario Impuesto a la Renta	10.475,51	
Retenciones del Exterior (rentas exentas)	16.214,01	
IVA EN COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA	145,93	
Retenciones de IVA en Ventas	145,93	

INVENTARIOS

NIIF completas y NIIF 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 NIIF para PYMES p13.4

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificios.....	5,00%

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 NIIF.**
- NIC 2p23 al 2p27 NIIF para PYMES p13.17 p13.18

DETALLE	VALORES	
INVENTARIO		115.618,56
INVENTARIO DE MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO DE TERCEROS		74.820,84
Proyecto Posorja (Adm)	63.185,19	
Proyecto Riobamba (Adm)	1.380,34	
Covalco Perú	5.127,30	
Obstretico llamado de enfermeras	411,59	
Proyecto Mantenimiento Manta (Adm)	4.616,42	
Proyecto Guaranda(Adm)	100,00	
PRODUCTO		40.797,72
Producto Terminado	40.747,59	
Productos en Garantia	50,13	

DETALLE	VALORES	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		24.338,10
Construcciones en Curso (PROYECTO BOLIVIA SUCRE)	24.077,40	
Consorcio Electomec-Rieltec	200,13	
Construcciones en curso Ripconci Construcciones Cíviles Cia Ltda	60,57	

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

DETALLE	VALORES		
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS			36.762,58
MUEBLES Y ENSERES		133,40	
Costo de Adquisición Muebles y Enseres	133,40		
MAQUINARIA Y EQUIPO		623,66	
Costo de Adquisición Maquinaria y Equipo	623,66		
EQUIPO ELECTRONICO		14.372,27	
Costo de Adquisición Equipo Electrónico	14.372,27		
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		30.000,00	
Costo de Adquisición Vehiculos	30.000,00		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.			-8.366,75
Dep.Acum.Equipo de Computacion y Software	-6.116,75		
Dep.Acum.Vehiculos, Equipo de Transporte	-2.250,00		

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.

DETALLE	VALORES	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLIGACIONES)		19.503,28
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI - SENAE	2.822,07	
IMPUESTOS POR PAGAR SRI	2.822,07	
CON EL IESS		3.874,34
SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		12.806,87
ANTICIPOS DE CLIENTES		34.932,28
ANTICIPOS DE CLIENTES		34.932,28
Anticipo de Clientes no identificado	215,96	
Newglobal	537,00	
ANTICIPO PROYECTO PLANTA GUAYAQUIL TONY CORP	20.823,60	
Anticipo Comercializadora JE	7.500,00	
Anticipo Hospital Milagro	5.855,72	

➤ PORCION CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Beneficios a empleados a corto plazo (sueldos, 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

➤ **PORCION 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

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.

DETALLE	VALORES		
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			500,00
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO		500,00	
Cordero Flores Juan Eduardo	5,00		
Hold GrupoCordero S.A.	495,00		
RESULTADOS ACUMULADOS			
GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)			-236.829,95
GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)		-236.829,95	
Resultado Ejercicio 2018	-236.829,95		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Ganancias Netas del Periodo (Utilidad)	-148.493,06		

ELABORADO POR:



CPA. SILVIA GARZON QUITO

CONTADORA