



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSPLATEC S.A. 2019

A fecha 02 de marzo de 2020, la Junta General de la compañía ha aprobado los Estados Financieros de la Compañía Consplatec S.A. El tratamiento contable exigido por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF).

La compañía Consplatec S.A. inicia sus actividades el 15 de junio 2009; La compañía tiene su domicilio tributario Provincia: MANABI Cantón: PORTOVIEJO Parroquia: ANDRÉS DE VERA Calle: METROPOLITANA Numero: S/N Carretero: PORTOVIEJO - MANTA Kilometro: 2 1/2 Referencia ubicación: FRENTE A LA COMPAÑIA INVERAGROPORP Teléfono Domicilio: 052550415 Celular: 0983596629 Email: moreira.marcel@hotmail.com

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES. -

Los Estados Financieros de la empresa CONSPLATEC S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000 y sus registros contables son preparados de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas **formas sociales, bancos y otras entidades financieras**. Estas están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. Estas normas son obligatorias en la Unión Europea pero opcionales para uso personal de cualquier empresa, y son ideales para empresas que realizan negocios internacionales.

Base de Presentación de los Estados Financieros. - El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Período Contable CONSPLATEC S.A. preparara y presentara los estados financieros de propósito general en cada período contable a 31 de diciembre de cada año.

La empresa CONSPLATEC S.A. tiene como actividades:

CONSTRUCCION DE PUENTES. CONSTRUCCION DE VIVIENDAS.
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS.
VENTA AL POR MAYOR DE BIENES MUEBLES.
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS CAMINEROS PARA LA CONSTRUCCIÓN. †



En el año 2019 la compañía no logro contratar ninguna obra como se esperaba, recuperó parte de la cartera pendiente ya por dos años.

Las cuentas que durante el periodo tuvieron mayor relevancia fueron:

En los Activos:

Cuentas por Cobrar - No Relacionados

Con el Ministerio del Interior en el año 2018 se realizaron contratos considerables de obras por viviendas fiscales; que no fueron cancelados de acuerdo a lo estipulado y parte de estos ingresos se lograron recuperar durante los años 2018 y 2019, registrándose el total pagado y se realizó un acta por un valor castigado correspondiente a una multa por presentación tardía de 8 días después del plazo según indica el documento elaborado y entregado como finalización del pago total para Consplatec por US\$74.042,53.

La norma internacional no aborda precisiones absolutas, no emite reglas sino estándares; las condiciones para clasificar una cartera como incobrable son internas y solo aportan orientación.

La Sección 11 de la NIIF para pymes habla de instrumentos financieros básicos; esta indica que a los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, **se les debe evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo.**

Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba, debe reconocerse el deterioro del valor.; se consideró esta baja por que existió un acta de entrega de todo el proceso y quedó sentado bajo el valor castigado por el retraso de 8 días por 74.642,53.

Este valor fue contabilizado como Otro Gasto en el Asiento #626:

Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	De	Clase	Referencia
62022711	Otros Gastos	74,042.53				Otros Gasto
101010101	Caja General		74,042.53			Caja General
Total		74,042.53	74,042.53			

Glosa: FISCALES YA QUE SE CASTIGÓ CON UNA MULTA POR PRESENTACIÓN DE LA CARTERA CON 8 DIAS DE RETRASO



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

Por lo expuesto anteriormente la factura emitida al Ministerio del Interior fue registrada como ingreso en el año 2018, en el año 2019 se procedió a registrar el gasto que generó la multa por el retraso ocurrido, cuyo castigo se contabilizó en otros gastos.

Propiedad Planta Y Equipo La **Propiedad planta y equipo** se valuará a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) que es estipulado por la gerencia de la empresa. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta y se maneja valor residual.

Hechos posteriores a la fecha de balance.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

La declaración de Impuesto a la Renta por el periodo fiscal 2019 fue efectuada con fecha 10 de mayo de 2020. *ff*


Ing. Marcelo Moreira Mera
C.I.: 1307774248
GERENTE


Lic. Yicenia Cedeño Solórzano
Ruc # 1307715712001
Contadora