

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

- Considerando que las notas aclaratorias a los estados financieros constituyen parte de los estados financieros debo manifestar lo siguiente:
- Se han aplicado políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad, así como la aplicación de políticas de conformidad a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, tomando en cuenta el objetivo básico de la compañía, a base de lo cual han sido preparados los correspondientes estados financieros; es menester manifestar que por tratarse de aplicación de nuevos procedimientos siempre existirá aún datos que se escapen del tratamiento respectivo.
- Los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, de conformidad con la norma NIC 32; por cuanto durante el ejercicio económico se ha ejecutado su recuperación en forma normal, por lo que no ameritado la ejecución de provisión alguna por incobrables del 1% de conformidad a lo que determina del Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno. La norma establece que "Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. La compañía según la norma al final del periodo contable ha evaluado los correspondientes saldos y montos recuperados por lo que considera inconveniente realizar provisión alguna.
- La NIIF 23, NIC 11 contratos de construcción, por cuanto el contrato suscrito con Ecuador Estratégico EP. Y el contrato suscrito con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Lago Agrio han sido concluidos en su ejecución en el presente ejercicio económico, se ha procedido a reconocer los costos y gastos producidos en su totalidad bajo la cuenta de Compras netas locales bienes subcuenta de gastos denominada Costos incurridos este periodo avance de obra; habiéndose encerado la cuenta de activo Proyectos en Ejecución.
- La propiedad planta y equipo, según la NIC 16 para Pymes, la sección 35 en su párrafo 10 establece: Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF; c) Valor razonable como costo atribuido... d) Revaluación como costo atribuido... correspondiendo a la compañía el carácter opcional, es decir puede o no utilizarlas, entonces lo que queda a la compañía es utilizar lo que llamaremos como costo puro. Por la actividad y objetivo de la compañía, cuya actividad principal es la construcción de obras civiles, en donde los bienes registrados bajo el rubro de propiedad, planta y equipo por lo general están sometidos a labores de extrema rigurosidad, por lo que cuando se cumple su periodo de vida de conformidad a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario, tiende a ser reemplazado. Y en muchos de los casos su periodo de vida útil ha terminado. Recomendado a la administración su reemplazo con equipos nuevos acorde a la época por circunstancias de modernización de la tecnología; de ser posible en muchos de los casos la Gerencia debe proceder a realizar una análisis del inventario de los activos fijos con el fin de determinar si es necesario que sigan registrados en esta cuenta o

caso contrario procede a dar de baja los bienes que han cumplido su vida útil y que posiblemente no están prestando servicio alguno dentro del proceso de producción.

- En la cuenta general del patrimonio neto consta el monto de \$ 2.009.156.25 cuyas subcuentas son: Reserva legal, reserva estatutaria, utilidad acumulada de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente, montos que la Gerencia y la Junta de Socios deberán tomar las decisiones mas acertadas, recomendado su distribución o aumento de capital en función del aporte de capital de cada socio.
- Para la aplicación de la NIC 19 jubilación de beneficios a empleados, la normativa estable el registro de beneficios con su respectiva provisión para jubilación y desahucio, se ha realizado en estudio respectivo para su aplicación así como su registro contable. Se debe tomar muy en cuenta que los trabajadores dedicados a esta rama de actividad son sumamente volátiles u ocasionales.


Gerente.



DELCON

Cia.


Contador.

Lda.