

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

- Las notas aclaratorias a los estados financieros constituyen parte de los mismos por lo que 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 Estados Financieros.
- 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. Al final del periodo contable ha realizado la evaluación de los correspondientes saldos y montos recuperados por lo que considera inconveniente realizar provisión alguna.
- La NIC 11 y NIIF 23 para Pymes en los contratos de construcción, en el presente caso se procede a contabilizar por separado los costos respectivos relacionados con la ejecución del contrato que se suscribió de Alianza Estratégica con la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Machala; para la ejecución del Proyecto, Cambio de acueducto de la Avenida Ferroviaria de la ciudad de Machala, desde la Av. Edgar Córdova Polo hasta la E-25: A) Instalación de tubería y accesorios de hierro dúctil y B) Sistemas de alcantarillado sanitario y pluvial del proyecto de cambio de acueducto de la Avenida Ferroviaria. Durante el ejercicio económico del 2018 se ha procedido a registrar bajo la cuenta Construcciones en Proceso todo el valor invertido por gastos de materiales y otros gastos, que han sido necesario realizarlo para la culminación y entrega de la obra o proyecto; lo que motivo el endeudamiento bancario mediante la adquisición de créditos de plazos acordes a la inversión, los cuales se encuentran debidamente respaldados su pago, por el monto que la compañía tiene pendiente por recaudar en un periodo de sesenta meses, según la respectiva tabla de amortización suscrita entre la Entidad contratante y la compañía. Monto que constituye una inversión y respaldo económico para posibles inversiones futuras.
- 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 valores de las subcuentas; Reservas legal, estatutaria y por revalorización del patrimonio así como las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores y el resultado neto el presente ejercicio; montos que la Gerencia debe recomendar dar el tratamiento más adecuado con el fin de fortalecer el patrimonio de la compañía.
- Para la aplicación de la NIC 19 jubilación de beneficios a empleados, la normativa establece 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, por cuanto se los contrata exclusivamente para la ejecución del bien específico.

  
Gerente

  
DELCON  
CONSTRUCTORES

  
Contador