

NOTAS ACLARATORIAS AL BALANCE GENERAL AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2014

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

Esta cuenta está integrada por valores disponibles que tiene la empresa en caja chica y bancos,

CAJA CHICA: es una cuenta que contiene un valor de 63.92 dólares para gastos imprevistos de la empresa.

BANCOS: La empresa mantiene relaciones comerciales con el banco del Pichincha cuyo número de cuenta corriente asignado es el N° 3266028904, actualmente se utiliza el sistema cash management para realizar transferencias y pagos a proveedores, los usuarios del sistema son generalmente el gerente y la contadora en funciones. Esta cuenta mantenía un saldo de 184.646,35 dólares al 30 de diciembre del 2014.

ACTIVOS FINANCIEROS:

La cuenta activos financieros corresponde a una cuenta exigible dentro del activo, está integrada por las cuentas por cobrar a los clientes del Conjunto habitacional el Recreo por un valor de 35.761,03 dólares y otras cuentas por cobrar de la empresa entre las cuales tenemos a ex empleados un valor de 559.17 dólares. Las cuentas por cobrar a ex empleados se han generado debido a diferencias en los pagos realizados por la anterior contadora del ejercicio fiscal 2013 Lcda. Dagny Santos, por pagos en exceso que fueron detectados al momento de rehacer la contabilidad de ese año, de este particular la ex

contadora ya fue notificada para el respectivo reembolso de estos valores sin embargo hasta la fecha no se ha tenido respuesta alguna; la provisión de cuentas incobrables por un valor de 2.144,47 dólares es una cuenta que se viene arrastrando de años anteriores que no se ha incrementado en el año 2014 debido a que tampoco se ha incrementado las cuentas por cobrar porque no se ha concedido crédito alguno.

INVENTARIO:

La cuenta inventarios está integrada por los inventarios de materiales, inventario de obras en construcción y materiales o bienes para la construcción tanto del Proyecto la Merced y el Recreo.

Dentro de la cuenta inventario de materiales tenemos un valor de 10.453,79 dólares valor que está sustentado en el informe del Sr. Mario Cárdenas quien cumple con las funciones de guarda almacén de la empresa y lleva el control de los inventarios de materiales en sus respectivos kardex. La cuenta inventario de obras en construcción mantiene un valor de 2'884.548,87 dólares valor que debe ser constatado físicamente por un equipo técnico para determinar la veracidad de este rubro debido a que en años anteriores no se manejaban hojas de costos ni kardex de estas cuentas para llevar un control adecuado de los inventarios por lo que se dejó en trámite el avalúo municipal de las obras en construcción para que se pueda realizar los ajustes respectivos.

Dentro de la cuanta materiales o bienes para la construcción se encuentra registrado el terreno adquirido para el Proyecto Ciudad Canela cuyo precio de compra fue de 210.000,00 dólares.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Dentro de esta cuenta podemos encontrar arriendos pagados por anticipado, anticipos a fiscalizadores y anticipos a empleados y proveedores.

Dentro de la cuenta arriendos pagados por anticipado se han registrado 120,00 dólares que corresponde a una garantía entregada a la dueña de casa, la misma que debe ser devengada en arriendo previo la entrega en buenas condiciones del inmueble.

De los anticipos a fiscalizadores debo manifestar que estos valores fueron entregados a los señores Raúl Cárdenas 1.500,33 y Galo Nuñez 9.955,42 en periodos anteriores al 2013 valores que ya están glosados por contraloría a los responsables de este pago que no fue devengado en el momento de la liquidación a los fiscalizadores, de este particular debo manifestar que mientras no existe la reposición de estos dineros estos rubros deben seguir constando en el estado financiero.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta está integrada por los activos fijos de la empresa que constan de herramientas, muebles y enseres, equipo de computación, maquinaria y equipo que en su totalidad suman 24.562,42 dólares, dentro de estas cuenta me permito informar que actualmente se ha elaborado un auxiliar de activos fijos en donde se ha registrado un detalle de los bienes muebles que posee la empresa, su respectivo código, las fechas de compra, el valor residual de cada bien y la cuota de depreciación mensual de cada bien según los porcentajes de ley y la vida útil asignada; a su vez se ha determinado que la depreciación acumulada dando un valor de 14.321,86 dólares. Dentro de esta cuenta me permito informar que es necesario formar una comisión para dar de baja algunos activos que ya cumplieron su vida útil o a su vez revalorizar los activos que siguen en uso de la empresa.

ACTIVO INTANGIBLE:

Esta cuenta está integrada por el sistema contable que posee la empresa CONTAMAX cuyo valor de costo fue de 2500,00 el mismo que ya se ha ido amortizando en forma mensual y prácticamente ya se encuentra obsoleto para los intereses de la empresa. En calidad de

contadora sugiero que se debería adquirir un sistema contable de costos en donde se puedan registrar las ordenes de requisición, hojas de costos y demás aplicaciones propias de esta contabilidad, es necesario también que este programa sea integrado y arroje información necesaria para llevar a cabo las declaraciones mensuales y anexos al Servicio de rentas Internas.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Esta cuenta está integrada por la obligaciones que tiene la empresa con terceros es así que 994,93 dólares corresponde a saldos pendientes de pago a clientes de la empresa y 2'647.985,48 dólares corresponden a obligaciones con la Municipalidad de los pagos realizados por el GADM-Pastaza al Banco de la Vivienda.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Dentro de esta cuenta encontramos las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas en lo que se refiere a retenciones mensuales que ha efectuado la empresa a sus acreedores en el mes de diciembre del presente año, tanto de impuesto a la renta como de iva que suman 45,20 dólares, valores que serán cancelados en el mes siguiente; y obligaciones con el IESS que corresponden a los aportes y préstamos que fueron descontados en roles a los empleados que suman 1.592,47 dólares.

ANTICIPOS DE CLIENTES:

La cuenta anticipos de clientes corresponde a los valores depositados por los clientes con la finalidad de separar una vivienda tanto en el Conjunto Habitacional el Recreo como en la Merced cuyo valor asciende a 29.618,20 dólares

CAPITAL:

El capital con el que cuenta la empresa es de 5.000,00 dólares cuyo único accionista es el MUNICIPIO DE PASTAZA según consta en el sistema de Superintendencia de Compañías.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:

Esta cuenta contiene los valores aportados por la Municipalidad de Pastaza en calidad de aportes para futuras capitalizaciones detallados a continuación:

Según el ACTA N° 3 de la junta general de accionistas reunidos el día 06 de septiembre del año 2005 resuelven aceptar expresamente las aportaciones realizadas por el Municipio de Pastaza a la compañía CEMVIVPASTAZA, consistentes en **197.000,00 dólares** en efectivo y dos lotes de terreno ubicados en el Barrio El Recreo de la Parroquia Tarqui de la ciudad de Puyo, con claves catastrales 2-6-9-1-0-0 y 2-6-9-2-0-0 evaluados en **207.996,01 dólares**.

El 22 de diciembre del año 2006 el Municipio de Pastaza aporta **200.000,00 dólares** en efectivo, dinero que ingresa a la cuenta del Banco del Pichincha.

El 29 de octubre del año 2007, el Municipio de Pastaza aporta **200.000,00 dólares** en efectivo, dinero que ingresa a la cuenta del Banco del Pichincha.

El 04 de diciembre del 2008 el Municipio de Pastaza aporta **150.000,00 dólares** en efectivo, dinero que ingresa a la cuenta del Banco del pichincha.

El 15 de noviembre del año 2010 se realiza un crédito a la cuenta aporte para futuras capitalizaciones por un valor de **34.893,25 dólares** correspondiente a un incremento en el costo de los terrenos aportados en el año 2005 por el Municipio de Pastaza según escritura de traspaso de dominio en donde se determina que el valor del predio es de **242.889,26 dólares**.

La suma de todos estos aportes da un total de **989.889,26 dólares** hasta el 30 de diciembre del 2014.

PERDIDAS ACUMULADAS:

Esta cuenta está compuesta por la sumatoria de las pérdidas acumuladas de años anteriores así como pérdidas acumuladas por ajustes realizados en el caso de que en el año 2013 existían clientes que ya han tenido pagado casi su totalidad de la vivienda sin embargo no aparecían en el estado de situación inicial como anticipos de clientes por lo que se procedió al registro inmediato de los clientes contra la cuenta pérdidas acumuladas.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Esta cuenta se ha generado en el año 2011 en el proceso de transición de NEC A NIIF por un valor de 52.375,99 dólares, cuenta cuyo saldo se ha venido trasladando sin realizar ningún tipo de amortización.

Es todo cuanto puedo informar.



Ing. Mayra Chávez

CONTADORA CEMVIVPASTAZA

