

# **CONSTRUCCIONES DEBRET S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

### **I. Notas de Carácter General:**

#### **1.1. NOTAS DE IDENTIFICACION DE LA EMPRESA**

- Debret S.A. es una empresa Compañía Anónima ubicada en la ciudad de Quito, su actividad económica es Planificación de Obras de ingeniería Civil.
- Debret S.A. aplico NIIFS para Pymes, su período de transición fue el año 2011 y se aplicó en el año 2012. En donde se registró los asiento contables de la Cuenta Edificios.

#### **1.2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.**

Se debe revelar que la empresa ha observado el cumplimiento de las NIC en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

#### **1.3. Políticas contables.**

Se deben revelar las políticas contables importantes que sigue la empresa en la preparación de sus Estados Financieros relacionados a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable.

Se estableció políticas contables para activación de activos no corrientes en cuanto al costo, tiempo de durabilidad y porcentajes de depreciación.

Políticas en cuanto a cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

### **II. Notas de Carácter Específico:**

#### **2.1. Caja y Bancos**

Bancos: depósitos de las ventas realizadas, efectivos de otros ingresos.

Pago a proveedores previo a la aprobación de facturas, contratos de acuerdo a la bienes y servicios.

## **2.2. Cuentas por Cobrar Comerciales.**

Se debe mostrar en cuadro comparativo, según la fecha de vencimiento, las ventas se realiza con un plazo de 30 y 60 días con todas las empresas vinculados.

## **2.3. Otras cuentas por cobrar.**

Se debe revelar la naturaleza y condiciones de esta cuenta y mostrar, separadamente información relativa a otras cuentas por cobrar, desdoblados en fracción corriente y no corriente, de acuerdo a: Saldos iniciales; adiciones; deducciones; y, Saldos finales.

## **2.4. Gastos pagados por anticipado.**

Se debe mostrar el monto de los alquileres, seguros y otros gastos pagados por anticipado. Los mismos que deben estar respaldados con contratos y acuerdos con el proveedor.

## **2.5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.**

La adquisición de inmuebles se aplica según planificación de Gerencia y se debe presentar un cuadro comparativo, clasificado por clase de activo: terrenos, edificios y otras construcciones; maquinaria, equipo y otras unidades de explotación; muebles y enseres; unidades de transporte; trabajos en curso; y otras propiedad; etc.

La cuenta edificios se realizó la revaluación del costo de acuerdo al pago de Impuestos Prediales de los mismos; se clasifico el costo histórico y costo que se incrementó. Se aplicó de acuerdo a la NIIF'S.... Hubo aumento de \$92.229.04 en la cuenta Edificios.

Solo en esta cuenta tuvo efecto la Aplicación de las NIIF'S.

## **2.6. Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.**

La depreciación anual de los activos son las siguientes:

| <b>Activo</b>       |        |
|---------------------|--------|
| Muebles de Oficinas | 10%    |
| Vehículos           | 20%    |
| Equipos de Computo  | 33.33% |
| Edificios           | 5%     |
| Maquinaria y Equipo | 10%    |
| Muebles y Enceres   | 10%    |

Se debe mostrar en un cuadro comparativo, información relativa a la depreciación acumulada según la clase de inmuebles, maquinaria y equipo, que presenta: saldos iniciales; adiciones aplicadas a resultados; reducciones por retiros o ventas, revaluaciones renovaciones y reemplazos; otros cambios por adiciones o deducciones, con descripciones de su naturaleza; saldos finales.

## **2.7. Otros Activos**

La cuenta Otros Activos es conformado por todos los registros que genera un proyecto de construcción este no corresponde al giro de negocio de Debret S.A.; porque la Empresa solo Administra el mismo. Los promotores son los que aportan con el capital para la compra de los insumos. La cuenta asciende a \$ 800.856.26.

## **2.8. Cuentas por pagar**

Para el pago a proveedores la factura debe estar aprobado por Gerencia General y debe estar sustentada con la factura en donde indique que ya recibieron los bienes o servicios. Las facturas se cancelará máximo a los 15 días que el proveedor lo entregue.

Se debe mostrar en cuadro comparativo información relativa a cuentas por pagar comerciales con terceros diferenciados de las cuentas por pagar comerciales a empresas y personas vinculadas, desdoblados en fracción corriente y no corriente, los importes vencidos y los que se encuentren dentro del plazo de vencimiento. Adicionalmente, para las cuentas por pagar de largo plazo deberá indicarse los vencimientos, tasas de interés y garantías, de ser el caso.

## **2.9. Otras Cuentas por Pagar.**

Se revelan separadamente información relativa a: Impuestos por Pagar; Remuneraciones y participaciones por pagar; Provisión para beneficios sociales; Anticipos de Clientes; Dividendos por Pagar; Intereses por Pagar; Cuentas por Pagar Diversas; Provisiones Diversas.

## **2.10. Otros Pasivos**

En resumen de otros pasivos como sigue al 31-dic-2012:

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| INVERSION PROMOTORES PROYECTO "PY" | 745,000.00               |
| ANTICIPO POR VENTA DE CASAS "PY"   | 9,650.00                 |
| FONDOS GARANTIA PROVEEDORES "PY"   | 2,666.00                 |
| MULTA A PROVEEDORES "PY"           | 4,740.75                 |
|                                    | <u><u>762,056.75</u></u> |

## **2.11. Capital.**

Se debe revelar lo siguiente: Por cada clase de acciones representativas de capital social; En forma separada se mostrara los anticipos de los socios o accionistas para futuros aumentos al capital social.

## **2.12. Reservas.**

Se debe revelar la descripción de la naturaleza de las reservas y propósito por cada reserva existente. Al cierre de cada período se registra la reserva legal y reserva estatutaria de la Utilidades que genere el Ejercicio.

## **2.13. Ventas Netas.**

Se mostrara las ventas de servicios realizadas a terceros separadamente de las realizadas a empresas o personas vinculadas.

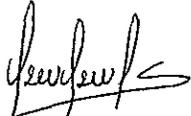
## **2.14. Gasto de Ventas.**

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Son gastos normales que impulsan el giro del negocio.

### **2.15. Gasto de Administración.**

Se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

Son los pagos a los empleados, impuestos, gastos financieros, compra suministros, mantenimiento y reparaciones de los bienes muebles.



Dra. Noemí Rocío González

**CONTADOR GENERAL**