NOTAS CONTABLES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA.

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012

De acuerdo a la resolución numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficia no. 498 del 31 de diciembre de2008 y No.sc.ici.cpaifrs.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA. Cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2012 adopta por primera vez la NIFF para PYMES.

Nota 1: Datos Generales de la Compañía

La Compañía ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA. presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía limitada

País: Ecuador

Dirección: AV. DE LOS SHYRIS N35-174 Y SUECIA

Principales Actividades ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION DE BIENES INMUEBLES

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobación de la conciliación al Patrimonio Neto: 20 noviembre del 2012

Año de Transición: 2011

Nota2: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio neto y estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 3 .- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacción, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIFF para PYMES en la compañía ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA.

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituye los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIFF papa PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIFF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transacción es el 1 de enero 2011.

En su Estado de Situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIFF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su marco información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIFF No.1

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transacción a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera Activo o Pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

Con relación a los Clientes se determinó que se tendrá un espacio de 30 días como tope de crédito teniendo un margen de cinco días después de la recepción de la factura como establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según disposición de la Gerencia se adopta que para proveedores tendrá un lapso de 30 días para cancelación de la Facturas sin alterar lo dispuesto lo el SRI que tenemos 5 días hábiles para entrega de la Retención en la Fuente como consta en la Ley

La política para el registro de Jubilación patronal se determinara para el año 2013 con retroactivo del 2012 ya que no contamos con un estudio actuarial a la fecha de implementación.

NOTA 4 Notas del Estado de Situación Financiera

4.1 Caja Bancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se

mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
BANCOS	11.420,45

4.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de bienes y se constituye en un activo Financiero.. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado. Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA. tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CUENTAS POR COBRAR	26.165,96

4.3 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para vender a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalación son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala; Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por la tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

DEPRECIACIÓN:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, con valor residual.

4.4 INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta. No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

4.5 Pasivo Financiero

En este caso en la NIC 39, parrafo.9 registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

5.5 Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CUENTAS POR PAGAR	290.629,63

En este caso en la NIC 39, parrafo.9 registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

No existen Ajustes contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo

5.6. **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:** En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CAPITAL PAGADO	400,00

5.7 VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
VENTAS	185.477,82

5.8 GASTOS DEL EJERCICIO

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
GASTOS	208.950,88

5.9 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES

Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadora e impuesta a la renta.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
UTILIDAD	995,31

Dando cumplimiento según las disposiciones establecidas por la superintendencia de compañías según su normativa hago entrega de las notas explicativas de implementación de Niffis al Gerente General y Contador cumpliendo así la adopción de Niffis.

Reciben,

GERENTE

Martin Santiago Vega Cárdenas

CC 1710171750

CONTADOR

Ing. Galo Falconí

CC 1716566946