

Nota 1.- 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 (NIIF 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 2.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros del año 2016, que la entidad debe presentar al final del periodo, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA.

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

El párrafo 35.8 de las NIIF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIIF 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 NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, 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 NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como: diferencias entre base fiscal y el importe de cualesquiera activos o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 3 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

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 en el año 2016 ALITEC ALIANZA TECNICA CIA. LTDA., obtiene un equivalente a \$ 971.08 según balance presentados por contabilidad.

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo financiero. Este activo financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de



Instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.12 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado en ALITEC ALIANZA TÉCNICA se obtuvo un valor \$87.194,53

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 NIIF es nulo.

PASIVO FINANCIERO.- Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes, servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo financiero tiene un interés implícito y se reflejarán a una tasa de interés de mercado establecido por el Banco Central del Ecuador.

Este caso se soportan en Instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.12 nos dice que la entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado ALITEC ALIANZA TÉCNICA CIA. LTDA. deja al término del año 2016 un valor \$ 34.855,53

INGRESOS.- Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y presentan los importes por cobrar por los servicios prestados, netos de descuento y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzan determinadas condiciones. Por la actividad ordinaria de la empresa se obtuvo un valor de \$ 337.072,23.

GASTOS.- Se reconocen por el método de devengado los gastos que se generaron el año 2016 teniendo en cuenta un valor en gastos distribuidos de la siguiente manera Gastos de personal \$ 274.33,99 y por Gastos Financieros y Administrativos \$ 64.487,31 se pondera los costos (gastos indirectos) generados en la operación del negocio.

UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO.- De acuerdo con lo establecido en Estados Financieros según los ingresos y gastos se han generado una UTILIDAD de \$ 156,09 dentro del periodo de operación de un año completo, los gastos generados hasta este momento son de operación de la compañía Determinando en la utilidad a trabajadores del 15% por un valor de 23,41 a repartir a todos los trabajadores del año 2016.

Es todo cuanto puedo informar de la operatividad de la empresa ALITEC ALIANZA TÉCNICA CIA LTDA en el ejercicio económico comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Firman:


Jorge Benito Santiago Vega Calderón
Representante Legal


Ing. Yader Estefanía Ortega Calafornero
Contador General