



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros consolidados adjuntos de la Empresa Alconstruir Cía. Ltda. se presentan de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas.

Los comentarios que siguen a continuación explican algunos de los requisitos fundamentales de la NIC1 "Presentación de estados financieros", que afectan al balance o estado de situación financiera.

- **CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR COBRAR (Cuenta CLIENTES) AÑO 2010, 2011.-** De acuerdo a lo analizado, se llegó a la conclusión de que no se realizará el cálculo del impuesto diferido en el año 2010 ya que el crédito otorgado es no mayo a 90 días, esto quiere decir corriente.

Basándonos en lo que reza la NIC1, en cuanto a la Presentación de estados financieros que en su detalle se refiere a Activos Corrientes: "Una entidad clasificará un activo como corriente cuando se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación."

- **CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR PAGAR (Cuenta VARIAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS) AÑO 2010, 2011.-** De acuerdo a lo analizado, se realizará el cálculo del Interés Implícito para la cuenta por pagar en el año 2010 ya que el crédito otorgado sobrepasará 90 días, esto quiere decir que ya no es corriente.

Basándonos en lo que reza la NIIF 7, en cuanto al registro de sus Pasivos Corrientes a valor razonable: "Una entidad reconocerá un activo o un pasivo financiero en su balance cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión."

"Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, una entidad lo medirá por su valor razonable más, en el caso de un activo o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo."



Es por ello que se realizó el cálculo del Interés Implícito siendo los asientos los siguientes:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2010	-1- RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF VARIAS CUENTAS POR PAGAR NL <i>V. registro de interés implícito</i>		71.43	71.43
31/12/2010	-2- RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF VARIAS CUENTAS POR PAGAR NL <i>V. registro de interés implícito</i>		14.29	14.29
			85.71	85.71

2011				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2010	-1- RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF VARIAS CUENTAS POR PAGAR NL <i>V. registro de interés implícito</i>		97.97	97.97
	-1-		97.97	97.97



- **CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO NETO.-** Se realizó la siguiente conciliación:

Año 2010

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010	AJUSTES DEBITO /Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/ENERO/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
TOTAL ACTIVOS	1,916.17	-	1,916.17	0.00%
TOTAL PASIVOS	1,800.40	85.71	1,886.11	4.76%
TOTAL PATRIMONIO	115.77	(85.71)	30.06	-74.04%

Año 2011

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2011	AJUSTES DEBITO /Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 31/DIC/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
TOTAL ACTIVOS	4,166.37	-	4,166.37	0.00%
TOTAL PASIVOS	3,664.26	183.68	3,847.94	5.01%
TOTAL PATRIMONIO	502.11	(183.68)	318.43	-36.58%
TOTAL INGRESOS	8,738.42	-	8,738.42	0.00%
TOTAL GASTOS	8,636.31	-	8,636.31	0.00%
UTILIDAD	102.11	-	102.11	0.00%

Via Interoceánica Km. 10, Bypass Cumbayá. Edificio Plaza Modena
Piso 2, Oficina 13 PBX. +593 (2) 600 1214
www.alconstruir.com
Quito - Ecuador



AICONSTRUIR
.com

Cómo se puede observar en los estados financieros entregados tanto al SRI como a la Superintendencia de Compañías; el impacto por la aplicación de las NIIF's en la empresa ha sido 70% en el año 2010 y en el año 2011 31%, y en el año 2012 no han tenido actividad.

Atentamente,

Sra. Emma Calderon
CONTADORA GENERAL

