

NETSUPPORT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. Información general

Netsupport S.A., fue constituida en el Ecuador en 1998 y su actividad principal es servicios de instalación y mantenimiento de estaciones de telecomunicaciones, redes eléctricas, equipos de telecomunicaciones y sistemas electrónicos. Para el desarrollo de sus actividades, la Compañía se encuentra ubicada en Lorenzo de Garza 26^{ta} E, entre Brasi y Gómez Rendón, provincia del Guayas.

2. Marco Regulatorio y Bases de Presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2010 y de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

3. Políticas Contables Significativas

3.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye saldos en efectivo y depósitos en cuenta corriente en banco local, que no genera interés. Además comprando de inversiones financieras líquidas con vencimientos originales de 3 meses o menos.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor a: de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. El periodo de crédito promedio sobre el servicio prestado es de 30 días.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas se clasifican en activos corrientes, excepto aquellos cuyo vencimiento es superior a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Se espera que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se recuperen dentro de los 12 meses próximos.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 6.

3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registrados a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 7.

3.4 Impuestos

3.4.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada período.

3.4.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al mismo organismo de control tributario.

3.4.3 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados de: año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

3.5 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente a final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

3.6 Beneficios a Empleados

3.6.1 Participación de Trabajadores

La Administradora reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.6.2 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal se determina usando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración actuarial realizada al final de cada periodo.

La política de registro de las provisiones por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se considerará los importes que se establezcan de conformidad con el estudio actuarial pertinente elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías, debiendo hacer el reconocimiento de dicha provisión sobre el importe que cubra las reservas matemáticas de la totalidad de empleados que prestan sus servicios de manera continua e ininterrumpida dentro de la organización. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en resultados.

3.7 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicio ofrecido por Netsupport S.A. en donde la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de la propiedad del servicio. El importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y sea probable de que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.9 Compensación entre Saldos y Transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. AADM 08159 del 3 de Julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el Cumplimiento de un cronograma de Aplicación, según lo dispuesto en la Resolución No. 05.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2006. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de Enero del 2012.

4.1 Explicación resumida de los ajustes de conversión a NIIF:

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de Netsupport S.A.

4.1.1 Conciliación del patrimonio neto al 31 de diciembre del 2011

	Diciembre 31, 2011 (en U.S. dólares)
Total patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	\$ 7,065.38
<u>Ajustes por la conversión a NIIF</u>	\$ -
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	\$ 7,065.38

4.1.2 Conciliación del resultado integral por el año terminado el 31 de diciembre de 2011

	(en U.S. dólares)
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	\$ 3,434.96
<u>Ajustes por la conversión a NIIF</u>	\$ -
Resultado integral de acuerdo a NIIF	\$ 3,434.96

5. Impuesto a la renta reconocido en los resultados:

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuesto a la renta corrientes, es como sigue:

	2012 (en U.S. dólares)
(Pérdida) Utilidad según estados financieros	501.9
Ajustes efectos conversión NIIF	-
(Pérdida) Utilidad según estados financieros antes de Impuesto a la Renta	501.9
Amortización de pérdidas tributarias	
Gastos no deducibles	0
Utilidad Gravable	501.9
Impuesto a la renta causado	269.4

de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es

Diciembre 31,
2011

(en U.S. dólares)

Impuestos Corrientes	\$	<u>7,766,53</u>	\$
	\$	<u>7,766,53</u>	\$

OR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es

	Capital Social	Reserva Legal	Reservas Acumuladas	Total
ENERO 1,2011	1.000,00	43,03	2.587,34	3.630,37
Utilidad Neta	-	-	3.434,59	3.434,59
DICIEMBRE 31,2011	1.000,00	43,03	6.022,33	7.065,36
Otros		90,19		90,19
Utilidad Neta	-	-	901,90	901,90
DICIEMBRE 31,2012	1.000,00	133,22	6.924,23	8.057,45

12.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2012

FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	\$ 110,476,00
Pagado a proveedores	<u>\$ (113,953,74)</u>
Efectivo neto (utilizado en) de proveniente de actividades de operación	\$ (3,477,74)
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	\$ 675,44
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	\$ 675,44
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
Disminución/Aumento neto durante el año	<u>\$ (2,802,30)</u>
Saldos al comienzo del año	\$ 4,302,30
SALDOS AL FIN DEL AÑO	\$ 1,500,00


KARINA BRIONES CHIRIBOGA
CONTADOR GENERAL