

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AUDISUPPORT CIA. LTDA.**

NOTA 1

ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Clientes	3,966.37
B) Provisión de Cuentas Incobrables	(2,007.00)
C) Cuentas por Cobrar Relacionados	65,264.35
D) Activos Pagados por Anticipado	3,235.74
E) Otros Activos Corrientes	741.57

A) Clientes

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden a clientes reales. Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la NIC 32 Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

B) Provisión de Cuentas Incobrables

Se estableció la creación de una provisión de cuentas incobrables en relación al rubro de clientes por cobrar, en tal virtud se realizó la valoración adecuada de una provisión por incobrabilidad, dentro de los parámetros establecidos por la NIC 39 Instrumentos Financieros.- Reconocimiento y Medición; con este fin se han considerando los siguientes factores:

- Para determinar la provisión adecuada de cuentas incobrables se ha tomado en consideración el reporte de cartera separada por edades de vencimiento.
- Conjuntamente con el funcionario responsable de la cartera de la Compañía, se procedió a realizar un análisis detallado de clientes que superan los 365 días de vencimiento.

- Del análisis se establecieron las siguientes políticas:

La política en lo que corresponde a la cartera de repuestos y de taller se provisionará en la totalidad el saldo que supere los 365 días de vencimiento.

- Sobre estas políticas se estableció una provisión de cuentas incobrables por un valor de US\$ 2,007.00, que corresponden a valores considerados por la administración como cartera de difícil recuperación, valor que se registra considerado bajo los lineamientos de la NIC 39 Instrumentos Financieros.- Reconocimiento y Medición.

C) Cuentas por Cobrar Relacionados

Al efectuar un análisis de esta cuenta corresponde a cuentas por cobrar por transacciones a un valor justo de intercambio este valor se encuentran a un valor razonable, por lo cual no se ve afectada por la aplicación de NIIF, respaldado por contrato.

D) Activos Pagados por Anticipado

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden a la contratación de seguros pagados por anticipados de acuerdo a contratos legalmente constituidos, estos se encuentran debidamente registrados en contabilidad. Estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

E) Otros Activos Corrientes

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido que los saldos corresponden a valores por cobrar; estos saldos se encuentran a valor razonable y han sido instrumentados por medio de un convenio de pago y contrato. Estos rubros no serán afectados por la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 2

IMPUESTOS

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Crédito Tributario IVA	445.55
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	3,273.68

OBRAS DE ARTE

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Oficina en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- Se activaran estos equipos siempre y cuando sean más que probable recuperarlos, aquellos que no se recuperen serán registrados como gastos.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos Fijos.
- El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años o al 10%; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Computación en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a los cambios tecnológicos.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos Fijos.

- El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 3 años o al 33.33%; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

NOTA 4

ACTIVO IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta es de US\$ 3,756.33, este saldo se generará, por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1), y la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Activo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a favor del contribuyente en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de saber el tratamiento que deba darse a este rubro.

NOTA 5

CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Proveedores Nacionales	55,673.76
Préstamos Bancarios	6,257.52

El objetivo principal de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es que los saldos contenidos en los diferentes componentes de los Estados Financieros reflejen un valor real; en tal virtud se ha procedido a revisar las políticas contables al respecto de estos pasivos y se ha podido establecer que los cálculos aplicados a los registros contables son adecuados y se enmarcan en lo establecido por la norma.

En conclusión los registros de estas obligaciones no han generado ningún ajuste por efecto de aplicación NIIF.

NOTA 6

PASIVO LARGO PLAZO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Cuentas por Pagar	10,762.00
Préstamos de Accionistas	3,127.17

Las cuentas por pagar son por transacciones por compras los cuales se encuentran respaldados con las facturas, por lo que es un valor razonable el presentado en los estados financieros.

Referente a los préstamos de los accionistas se firmaron convenios de pago por lo que el saldo presentado es un valor real.

ANEXO 7

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Capital Social	400.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	1,000.00
Reserva Legal	768.20
Resultados Acumulados	17,982.18
Pérdidas Acumuladas	(4,982.39)
Resultados Acumulados Conversión NIIF	(11,269.04)
Resultados del Ejercicio	6,714.75

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos.

Los rubros correspondientes a las reservas están establecidos de acuerdo a la normativa legal vigente.

Como se menciona en el párrafo 65 de la NIIF 1 "Tal clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los

estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio neto.”

En el proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera refleja un efecto desfavorable para los accionistas dentro del Patrimonio por un valor de US\$ 11,269.04, por baja de Propiedad Planta y Equipo, baja de cartera incobrable y la consideración de una provisión de cartera.