

GLOBAL TRACKING SECURITY SOLUTIONS GT SOLUTIONS CIA. LTDA.

RUC: 1792316324001

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Global Tracking Security Solutions GTSolutions Compañía Limitada radicada en Ecuador. El domicilio principal y centro del negocio es en la Ciudad, Av. Los Motilones N40-32 Miguel Albornoz. La actividad principal de GTSolutions Cia. Ltda., es el “Desarrollo de Tecnología de Sistemas de Seguridad Vehicular”.

1. OBJETIVO SOCIAL

GTSolutions Cia. Ltda., procura lograr un acercamiento del concepto de calidad en el diseño, montaje, realización y evaluación de cualquier proyecto, mirándola desde la conveniencia y la exigencia que tiene en el mundo actual.

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los Estado Financieros están presentados en la unidad monetaria Dólar de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados.

3. POLÍTICAS CONTABLES

a. Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados al costo histórico, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Internacional de Información Financiera puestas en vigencia por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar Estadounidense.

c. Provisión Cuentas Incobrables

La Compañía realizara la provisión del 1% de sus cuentas por cobrar, siempre y cuando implique posibles riesgos de incobrabilidad, esta provisión se registra a resultados y se encontrará dentro de los márgenes establecidos por Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

d. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo. El método de depreciación es en línea recta, aplicando la tasa de depreciación de acuerdo a la vida útil estimada del bien. La provisión por depreciación se carga a los resultados del período.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e. Cargos Diferidos

Registra gastos incurridos en adecuación e instalación, edificios, letreros, herramientas y pérdida en cambio de Equipo de Desarrollo. El método de amortización es en línea recta, tomando como base la vida útil estimada del activo:

De tres (3) años para letreros, herramientas. La provisión por amortización se carga a los resultados del período.

f. Provisión Beneficios Sociales

La Compañía realizara la provisión de los beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, acogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como: Sobresueldos, Fondos de Reserva y Aportes al I.E.S.S.

Para los empleados que no han cumplido con el límite de tiempo establecido por se Provisionará en base a la NIC 19, respetando el pago de Gastos tomados por anticipado.

g. Participación de los empleados en las Utilidades y Provisión para Impuesto a la Renta.

De la utilidad anual de la compañía se debe reconocer el 15% de participación a los trabajadores y el Impuesto a la renta de acuerdo con la Ley. Para Impuesto a la Renta y participación a trabajadores.

h. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reserva legal, reserva de capital, aportes futura capitalización, resultados acumulados y resultado del ejercicio.

i. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de Servicios de Desarrollo de Sistemas de Seguridad se reconoce cuando se entregan por completo. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

j. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la

ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

I. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

m. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (\$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las actividades de las compañías han sido el Desarrollo de Aplicaciones para Seguridad, los cuales se ha producido las siguientes ventas en el año 2011:

| VENTAS | 2011 |
|------------------------------------|-------------------|
| DESARROLLO APLICACIONES | 138,362.00 |

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La cuenta de Cuentas por cobrar Clientes se encuentra constituida por lo siguiente:

| CLIENTES | 2011 |
|-----------------|------------------|
| CLIEYES | 23,475.40 |

6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

En el año 2011, se encontró como saldo final en Cuentas por Cobrar Clientes era de \$23.4756.40, los cuales pertenecían a un solo cliente, el cual cancelo días después.

Por lo cual no fue necesario generar una Provisión de una cuenta por cobrar que era totalmente cobrable.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las “Propiedad, Planta y Equipo – Depreciables” de la Compañía se registran al costo y su detalle es el siguiente:

| COSTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | COMPRAS | VENTAS DE ACTIVOS | SALDOS |
|--|----------------|------------------------------|---------------|
| MUEBLES Y ENSERES | 1,780.00 | - | 1,780.00 |
| COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO | 647.94 | - | 647.94 |
| SUBTOTAL | 2,427.94 | - | 2,427.94 |

| DEPRECIACION ACUMULADA | GASTO DEPRECIACION | DEPR ACUMULADA | SALDO | % DEPREC |
|---|-------------------------------|---------------------------|--------------|---------------------|
| DEPRECNORMAL MUEBLES Y ENSERES | (76.26) | - | (76.26) | 10% |
| DEPRECIAC MAQUINARIA Y EQUIPO | (21.60) | - | (21.60) | 10% |
| SUBTOTAL | (97.86) | - | (97.86) | |

| | | | |
|---|-----------------|----------|-----------------|
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 2,330.08 | - | 2,330.08 |
|---|-----------------|----------|-----------------|

En el 2011 se invirtió en la adquisición de Muebles y Enseres para Archivo y Maquinaria y Equipo para las oficinas y presentaciones de proyectos.

10. GASTOS CONSTITUCION

El “**Gasto Constitucion – Amortizable**” de la Compañía se registran al costo de inversión inicial de la compañía y su Amortización se la realizara hasta 5 años, con su registro anual contra el gasto del mismo periodo, detalle es el siguiente:

| COSTO GASTOS CONSTITUCION | COMPRAS | VENTAS DE ACTIVOS | SALDOS |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------|
| COSTO GASTOS DE CONSTITUCION | 2,541.91 | - | 2,541.91 |
| AMORTIZACION GASTOS DE CONSTITUCION | - | 423.66 | (423.66) |
| TOTAL GASTOS CONSTITUCION | 2,444.05 | - | 2,444.05 |

11. GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula al 24 por ciento de la ganancia gravable del año 2011.

Se Adjunta la conciliación tributaria para que se pueda verificar los gastos no deducibles tomados en cuenta para el periodo cerrado al 31/12/2011:

| GLOBAL TRACKING SECURITY SOLUTIONS GTSOLUTIONS CIA. LTDA. | |
|--|-------------------|
| CONCILIACION TRIBUTARIA AL 31-DICIEMBRE-11 | |
| UTILIDAD CONTABLE | 2,943.77 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | 57.73 |
| GASTOS DE AÑOS ANTERIORES | - |
| GASTOS VARIOS | - |
| INTERESES Y MULTAS | 57.73 |
| UTILIDAD | 3,001.50 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 441.57 |
| (-) Dedución por incremento neto de empleos | - |
| (-) Pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad | - |
| UTILIDAD GRAYABLE | 2,559.93 |
| - AMORTIZACION DE PERDIDAS | - |
| SALDO UTILIDAD GRAYABLE | 2,559.93 |
| 24% IMPUESTO A LA RENTA | 639.98 |
| RETENCION EN LA FUENTE 2011 | 2,763.64 |
| SALDO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | - 2,123.66 |
| 1ER ANTICIPO JULIO | - |
| 2DO ANTICIPO SEPTIEMBRE | - |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (NEGATIVO A FAVOR) | - 2,123.66 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2011 | 1,862.22 |