

GNUTHINK SOFTWARE LABS CIA. LTDA.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012.

1. Información general.

La empresa Gnuthink Software Labs Cía. Ltda., es una compañía limitada, radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios se ubica en la Ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, en la calle Santiago Carrasco 1-66 y Rafael Torres Beltrán. Sus actividades principales son de servicios de análisis, diseño, desarrollo, producción de software de gestión empresarial ERP. Servicios de consultoría de sistemas informáticos y tecnología de la información, auditoría y consultoría de sistemas de información geográfica e inteligencia de negocios.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros del año 2012 se presentaron para su aprobación el día 15 de abril a la Junta General de Accionistas y fueron autorizados ese mismo día por los socios Sr. Christian Salamea Maldonado e Ing. Mario Chogllo Sigüencia.

Estos estados financieros consolidados 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

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. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

3. Políticas contables.

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.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

| | |
|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres | 10 por ciento |
| Equipo de Computación | 33,33 por ciento |

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son las certificaciones de los sistemas informáticos obtenidas que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de un año empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

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 dólares americanos 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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los proyectos con entidades del gobierno tienen garantía por fiel cumplimiento del contrato por un periodo que dure el contrato.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de servicios de análisis, diseño, desarrollo, producción de software de gestión empresarial ERP. Servicios de consultoría de sistemas informáticos y tecnología de la información, auditoría y consultoría de sistemas de información geográfica e inteligencia de negocios; se reconoce cuando se presta el servicio. 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 ecuatoriano.

Costos por préstamos

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

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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

4. Ingreso de actividades ordinarias

| | 2012 | 2011 |
|--------------------|----------------|----------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Venta de servicios | 230.131,47 | 50.535,54 |
| Venta de bienes | 5.000,00 | |
| | 235.131,47 | 50.535,54 |

5. Gastos financieros

| | 2012 | 2011 |
|------------------------|----------------|----------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Comisiones e intereses | (259,55) | (253,75) |

6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Costo de ventas | 12.038,00 | 5.833,00 |
| Gastos de administración | 194.680,80 | 80.865,03 |
| Gastos de ventas | 745,43 | - |

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Gastos financieros | 259,55 | 253,75 |
|--------------------|--------|--------|

7. Gasto por impuesto a las ganancias

| | 2012 | 2011 |
|--------------------|----------------|----------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Impuesto corriente | 2.288,16 | - |

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

| | 2012 | 2011 |
|----------------------|------------------|------------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Deudores comerciales | 49.553,23 | 13.441,06 |
| Pagos anticipados | 7.248,30 | 3.101,30 |
| | <u>56.801,53</u> | <u>16.542,36</u> |

9. Inventarios

| | 2012 | 2011 |
|---|----------------|----------------|
| | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros | - | 7.722,00 |

10. Propiedad planta y equipo

| | <i>Equipos de Computación</i> | <i>Muebles y Enseres</i> | <i>Total</i> |
|--|-------------------------------|--------------------------|------------------|
| | <i>dólares</i> | <i>Dólares</i> | <i>Dólares</i> |
| Costo | | | |
| 1 de enero de 2012 | 7.712,36 | 2.249,49 | 9.961,85 |
| Adiciones | 1.425,00 | 2.509,41 | 3.934,41 |
| Disposiciones | - | - | - |
| 31 de diciembre de 20X2 | <u>9.137,36</u> | <u>4.758,90</u> | <u>13.896,26</u> |
| Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados | | | |
| 1 de enero de 20X2 | 576,44 | 138,67 | 715,11 |
| Depreciación anual | 2.636,38 | 283,3 | 2.919,68 |
| Deterioro del valor | | | |

| | | | |
|--------------------------|----------|----------|-----------|
| 31 de diciembre de 20X2 | 3.212,82 | 421,97 | 3.634,79 |
| Importe en libros | | | |
| 31 de diciembre de 20X2 | 5.924,54 | 4.336,93 | 10.261,47 |

11. Activos intangibles

| | |
|--|----------------|
| Certificaciones en sistemas informáticos: Costo | <i>Dólares</i> |
| 1 de enero de 2012 | 16.290,00 |
| Adiciones | - |
| Disposiciones | - |
| 31 de diciembre de 20X2 | 16.290,00 |
| Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados | |
| 1 de enero de 20X2 | 5.393,00 |
| Amortización anual (incluida en gastos administrativos) | 10.896,99 |
| 31 de diciembre de 20X2 | 16.289,99 |
| Importe en libros | |
| 31 de diciembre de 20X2 | 0,01 |

12. Compromisos por arrendamientos operativos

La empresa alquila una oficina en arrendamiento operativo en la ciudad de Cuenca. El arrendamiento se lo realiza en subarriendo y fue estipulado para un periodo de un año, el mismo que se renovó automáticamente, con cuotas no fijas a lo largo de dicho periodo. En la ciudad de Quito también alquila un departamento pero se terminó el contrato, en cuotas fijas.

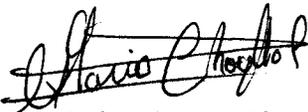
| | | |
|--|----------------|----------------|
| | <i>2012</i> | <i>2011</i> |
| | <i>dólares</i> | <i>dólares</i> |
| Pagos mínimos por arrendamiento operativo reconocidos como gastos durante el año | 4.861,09 | 3.490,29 |

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

| | | |
|------------------|----------------|----------------|
| | <i>2012</i> | <i>2011</i> |
| | <i>dólares</i> | <i>dólares</i> |
| Efectivo en caja | 1.325,10 | 3.400,40 |
| Bancos | 19.720,02 | 6.739,32 |
| | 21.045,12 | 10.139,72 |

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general universal de socios de la compañía y autorizada para su publicación el 15 de abril de 2013.



Ing. Mario Chogollo Sigüencia
Gerente General



CPA. Angélica Chogollo Sigüencia
Contadora