

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.-INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA GURUSOFT S. A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 16 de Septiembre del 2011 con la razón social de GURUSOFT **S.A.**, e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Septiembre del 2011, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.5194 de 16 de Septiembre del 2011. Su objetivo principal Prestación del servicio comercial de Actividades con el desarrollo, **Análisis, Diseño Y Programación de Software**, En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES # 0992737964001

DIRECCION Ciudadela Guayacanes mz.128 villa 20, correo electrónico rafael.montero@gurusoft.com.ec o montero@hotmail.com

ACCIONISTAS

Montero Cortez Rafael Ronald	792
Cortez Díaz Azucena Margarita	8
Total	800

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

Se aplicado pruebas, comparaciones y procedimientos para el análisis de las cifras que reflejan los Estados Financieros y estos resultados guardan estrecha relación con Las Normas Internacionales de Información Financiera de NIIF para PYMES al 31 de Diciembre del 2.013

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Declaración de Cumplimiento

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque ese es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

Aunque eso dependerá también en la forma que se pongan de acuerdo la empresa con los clientes porque también se les puede dar el plazo de acuerdo a sus políticas contables de 180 días según sea el caso.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se utiliza al modelo del costo, esto es Costo –Depreciación Acumulada –deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.–

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software.–	3 años
Vehículos, equipo de transporte y Caminero Móvil	5 años

POLÍTICAS FINANCIERO

		<u>2.013</u>	
		(Dólares)	
Efectivo y Equivalente de Efectivo		8.221,06	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		7.123,20	
Total:		15.344,26	

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GURUSOFT S A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.221,09
ACTIVOS FINANCIEROS	
Documentos y Cuentas por Cobrar	7.123,20
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
Otros Anticipos Entregados	41.801,20
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	
Crédito Tributario (IVA)	5.699,45
Crédito Tributario (IR)	2.064,86
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	64.909,80
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	
Muebles y Enseres	1.430,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-286,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.144,00
TOTAL DE ACTIVOS	66.053,80
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Proveedores Nacionales	38.778,27
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	2.254,96
Por Beneficios de Ley a Empleados	1.656,67
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1.808,79
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	
Cuentas por Pagar Accionistas	15.000,00
TOTAL PASIVO CORRIENTES	59.498,69
PASIVO NO CORRIENTE	
Jubilación Patronal	0,00
Desahucio	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00
TOTAL DE PASIVOS	59.498,69
PATRIMONIO	
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SOCIAL	800,00
RESULTADOS ACUMULADOS	
Perdida Acumulada	-2.239,76
RESULTADO DEL EJERCICIO	
Ganancia Neta del Período	7.994,87
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	6.555,11
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	66.053,80

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2013:

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, los mismos que fueron depreciados al valor del costo, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de las NIIF se recuperan en 30 días. De las cuales provisiona el valor mensual de las cuentas por cobrar.

Pasivos

Pasivo Corriente Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes (No Relacionados / Locales.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

GURUSOFT S. A. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DICIEMBRE 2013		SALDOS
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		1454,17
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-785,59
Clases de cobros por actividades de operación		108538,78
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		108538,78
Clases de pagos por actividades de operación		-63988,78
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-22377,3
Pagos a y por cuenta de los empleados		-583,09
Otros pagos por actividades de operación		-41028,39
Impuestos a las ganancias pagados		-6530,53
Otras entradas (salidas) de efectivo		-38805,06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		2239,76
Otras entradas (salidas) de efectivo		2239,76
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		1454,17
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		6766,92
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		8221,09
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		12058,62
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		-6160,51
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		143,00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-2239,76
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-2254,96
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-1808,79
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-6683,70
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-7123,20
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-48331,73
(Incremento) disminución en inventarios		1419,40
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		38778,27
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		5108,10
Incremento (disminución) en beneficios empleados		3465,463
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-785,59

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GURUSOFT S. A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2013 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)						
	CAPITAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		SUP REV PPE	OTROS SUPERAVIT	RESULTADOS ACUM. NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2013	800,00	0,00	0,00	0,00	-2.239,76	-1.439,76
Utilidades Distribuidas						0,00
Otros cambios (detallar)						0,00
Ganancia Neta del Período					7.994,87	7.994,87
SALDO AL 31-DIC-2013	800,00	0,00	0,00	0,00	5.755,11	6.555,11

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

5.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2013, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GURUSOFT S. A.
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2013

INGRESOS	VALOR US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	115661,98
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	13576,06
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	13576,06
GANANCIA BRUTA	102085,92
GASTOS	90027,30
	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	65777,28
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	25175,53
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3058,83
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3157,96
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5652,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	37094,31
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4050,00
COMBUSTIBLES	986,77
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1215,43
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	9493,47
DEPRECIACIONES:	143,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	143,00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	12058,62
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1808,79
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	10249,83
IMPUESTO A LA RENTA	2254,96
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	7994,87

Ingreso.- Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Estos Estados Financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 25 de Marzo del año 2014.

Atentamente,



Rafael Ronald Montero Cortez
Presidente
C.I. 0923364087



Carlos Murillo Carriel
Contador
C. I. 1200975942