



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A. EQUILIBRIOSA, es una sociedad anónima radicada en el país, el domicilio de sede social y principal del negocio es Guayaquil, ciudadela Kennedy Norte Edificio San Pedro Piso 1 oficina 14. La compañía fue constituida con un capital social de \$800.00 todas las acciones referidas son ordinaria, con un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América \$1,00 constituido el día 11 de junio del 2012 ante el Notario Público Dr. Piero G. Aycart Vincenzini, su actividad principal es el asesoramiento empresarial.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros 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 las unidades monetarias (u.m.) del país A, que es la moneda de presentación de la compañía.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 498 del 31.XII.08), el ejercicio 2011 se constituye en el período de transición para elaborar y presentar estados financieros comparativos con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para todas las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

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 del grupo se establecen en las notas.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.012

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>NIIF</u> <u>2012</u>
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	1	\$ 1.351,11
Cuentas por cobrar, neto	2	\$ 3.442,76
Pagos anticipados	3	\$ 202,00
Total activos corrientes		<u>\$ 4.995,87</u>
 PROPIEDADES Y EQUIPO		
Muebles y enseres	4	\$ 5.224,21
Equipos de computación		\$ 7.260,91
Maquinarias y equipos		\$ 962,13
Total:		\$ 13.447,25
(-) Depreciación acumulada		(\$ 869,40)
Propiedades y equipo, neto		<u>\$ 12.577,85</u>
 ACTIVOS INTANGIBLES		
Software&Licencias	5	\$ 1.365,00
Marca, Patente		\$ 232,00
Activos Intangibles		<u>\$ 1.597,00</u>
 TOTAL		<u><u>\$ 19.170,72</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.012

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>Notas</u>	<u>NIIF</u> <u>2012</u>
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	6	\$ 10.473,54
Provisiones	7	\$ 2.447,83
Total pasivos corrientes		\$ 12.921,37
PASIVOS NO CORRIENTES		
Pasivos a Largo Plazo	8	\$ 5.199,18
Total pasivos no corrientes		\$ 5.199,18
TOTAL PASIVOS		\$ 18.120,55
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social		\$ 800,00
Utilidad del ejercicio		\$ 250,17
Patrimonio de los accionistas		\$ 1.050,17
TOTAL		\$ 19.170,72

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

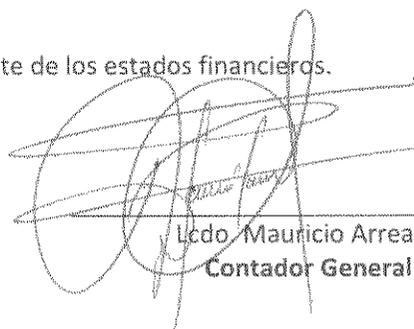
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.012

	<u>Notas</u>	<u>NIIF 2012</u>
VENTAS DE SERVICIOS PROFESIONALES		
Servicios Profesionales		\$ 23.726,63
Costo Venta Servicios Profesionales		<u>(\$ 5.945,32)</u>
MARGEN BRUTO POR SERVICIOS PROFESIONALES		<u>\$ 17.781,31</u>
VENTAS DE SEMINARIOS & EVENTOS		
Seminarios & Eventos		\$ 12.405,71
Costo Venta Seminarios & Eventos		<u>(\$ 11.511,98)</u>
MARGEN BRUTO POR SERMINARIOS & EVENTOS		<u>\$ 893,73</u>
MARGEN BRUTO TOTAL		\$ 18.675,04
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
Gastos de Administración	9	(\$ 18.220,48)
Gastos de Ventas		<u>\$ 0,00</u>
Total Gastos de Administración y Ventas		<u>(\$ 18.220,48)</u>
MARGEN OPERACIONAL		\$ 454,56
OTROS INGRESOS (EGRESOS)		
Gastos Financieros		(\$ 28,00)
Reembolso		<u>\$ 0,00</u>
Total Otros Ingresos (Egresos)		<u>(\$ 28,00)</u>
UTILIDAD ANTES DE PT E IR:		\$ 426,56
Participación a Trabajadores		\$ 63,98
Impuesto a la Renta causado		<u>\$ 112,41</u>
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS:		<u>\$ 250,17</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.012

	Capital Social	Aporte para Aumento de Capital	Reservas	Utilidades Retenidas	Total
Enero 1, 2012					\$ 0,00
Aporte Accionistas	\$ 800,00				\$ 800,00
Utilidad Neta					\$ 0,00
Otro Resultado Integral					\$ 0,00
Repartición de dividendos					\$ 0,00
Utilidad Neta				\$ 250,17	\$ 250,17
Diciembre 31, 2012	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 250,17	\$ 1.050,17

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.012

2012

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	\$ 32.996,47
Pagado a proveedores	(\$ 23.329,89)
Intereses pagados	(\$ 71,08)
Otros ingresos, neto	(\$ 127,91)

Efectivo neto en actividades de operación (\$ 9.467,59)

FLUJOS DE CAJA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de propiedades	(\$ 13.447,25)
Otros Activos	(\$ 1.597,00)

Efectivo neto en actividades de inversión (\$ 15.044,25)

FLUJO DE CAJA PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones por pagar al banco	\$ 6.727,77
Pago de obligaciones a largo plazo	\$ 0,00
Dividendos pagados	\$ 0,00

Efectivo neto en actividades de financiamiento \$ 6.727,77

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Aumento (Disminución) neta durante el periodo	\$ 1.151,11
Comienzo del periodo	<u>\$ 200,00</u>

FIN DEL PERIODO \$ 1.351,11

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
(CONTINUACION...)**

2012

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Ganancia (Pérdida) antes 15% a trabajadores e Impuesto a la Renta \$ 250,17

**Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto
utilizado en actividades de operación:**

Depreciación de propiedades \$ 869,40

Provisión para cuentas dudosas \$ 0,00

Provisión para jubilación patronal y otros, neto \$ 0,00

Efecto NIIF Neto en Resultados

Cambio en activos y pasivos:

Cuentas por cobrar (\$ 2.842,76)

Otros activos (\$ 202,00)

Inventarios \$ 0,00

Cuentas por pagar \$ 1.935,15

Gastos acumulados por pagar \$ 9.457,63

Total ajustes \$ 9.217,42

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** \$ 9.467,59

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la cuenta Caja - Bancos es el siguiente:

CAJA Y BANCOS	USDS
Efectivo	98,40
Bancos	1.252,71
TOTAL	\$ 1.351,11

NOTA 2

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la Cuentas por Cobrar es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR

NETO		USDS
Clientes	2.1	\$ 3.135,87
Crédito Tributario Año 2012		\$ 306,89
Total		\$ 3.442,76

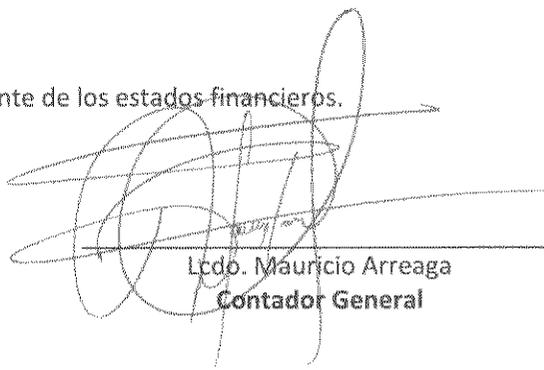
2.1. CLIENTES

Carmen Giler Echeverría	896,00
Clientes varios	93,33
Mauricio Arreaga	317,23
Pablo Solorzano	1.493,32
Sociedad de Hecho Sambac	336,00
Total	\$ 3.135,87

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 3

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la Pagos Anticipados es el siguiente:

PAGOS ANTICIPADOS	USDS
Anticipos Varios	202,00
Total	\$ 202,00

NOTA 4

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la Propiedades y Equipo es el siguiente:

PROPIEDADES Y EQUIPO	
Muebles y enseres	\$ 5.224,21
Equipos de computación	\$ 7.260,91
Maquinarias y equipos	\$ 962,13
Total:	\$ 13.447,25
(-) Depreciación acumulada	(\$ 869,40)
Propiedades y equipo, neto	\$ 12.577,85

NOTA 5

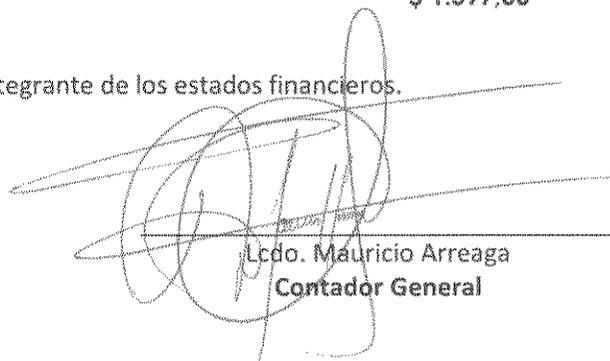
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de la cuenta Activos Intangibles es el siguiente:

ACTIVOS INTANGIBLES	
Software & Licencias	\$ 1.365,00
Marca, Patente	\$ 232,00
Activos Intangibles	\$ 1.597,00

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 6

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, el movimiento de Cuentas por Pagar, IESS por Pagar y Otras Cuentas por Pagar es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR

IESS por Pagar	\$ 2.232,53
IVA por Pagar	\$ 403,40
Otras Cuentas por Pagar	\$ 435,33
Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 63,98
Retenciones Fuente por Pagar	\$ 1.435,84
Sueldos por Pagar	<u>\$ 5.902,46</u>
TOTAL	\$ 10.473,54

NOTA 7

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, de la cuenta Provisiones es el siguiente:

PROVISIONES

	<u>USDS</u>
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	987,54
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	704,76
Vacaciones por Pagar	<u>755,53</u>
Total	\$ 2.447,83

NOTA 8

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, de la cuenta Pasivos a Largo plazo es el siguiente:

PASIVOS A LARGO PLAZO

	<u>USDS</u>
Cuentas por Pagar RAB	<u>\$ 5.199,18</u>
Total	\$ 5.199,18

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

PUNTO DE EQUILIBRIO S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 9

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2012, de la cuenta Gastos de Administración es el siguiente:

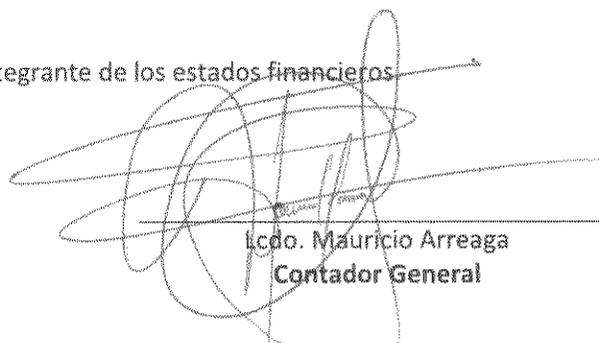
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Afiliación CCG	\$ 120,00
Amortización Licencias	\$ 113,73
Aporte Patronal 11,15%	\$ 1.115,00
Arriendo	\$ 440,00
Civiles y eléctricas	\$ 1.733,00
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 291,96
Décimo Tercer Sueldo	\$ 833,36
Depreciación Equipo de Computo	\$ 605,01
Depreciación Equipo de Oficina	\$ 20,04
Depreciación Muebles y Enceres	\$ 130,62
Gastos de Personal	\$ 95,00
Gastos Varios	\$ 45,60
Hosting & Mantenimientos	\$ 1.364,69
IECE - SETEC 1%	\$ 100,00
Intereses IESS	\$ 43,08
Mantenimiento	\$ 154,00
Otros Gastos	\$ 71,60
Retenciones Asumidas	\$ 11,47
Sueldos y salarios	\$ 10.000,00
Suministros de Limpieza	\$ 72,92
Suministros de Oficina	\$ 2,23
Útiles de Oficina	\$ 429,82
Vacaciones	\$ 416,64
Varios- re-embolso	\$ 10,71
TOTAL	\$ 18.220,48

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General