

PUNTO de EQUILIBRIO

EQUILIBRIOSA

tu punto de partida

ASESORÍA & CAPACITACIÓN

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
 Al 31 de Diciembre 2.013
 (Expresado en USD dólares)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	Notas	2013	2012
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 999.06	\$ 1,351.11
Cuentas por cobrar, neto	3 y 6	\$ 30,646.50	\$ 3,242.76
Pagos anticipados		\$ 452.00	\$ 202.00
Total activos corrientes		\$ 32,097.56	\$ 4,795.87
PROPIEDADES Y EQUIPO			
Muebles y enseres		\$ 5,224.21	\$ 5,224.21
Equipos de computación		\$ 7,260.91	\$ 7,260.91
Maquinarias y equipos		\$ 1,461.74	\$ 962.13
Total:		\$ 13,946.86	\$ 13,447.25
(-) Depreciación acumulada		(\$ 3,780.80)	(\$ 869.40)
Propiedades y equipo, neto	4	\$ 10,166.06	\$ 12,577.85
ACTIVOS INTANGIBLES			
Software & Licencias		\$ 1,855.00	\$ 1,365.00
Marca, Patente		\$ 232.00	\$ 232.00
Activos Intangibles		\$ 2,087.00	\$ 1,597.00
TOTAL		\$ 44,350.62	\$ 18,970.72

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
 Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
 Contador General

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
 Al 31 de Diciembre 2.013
 (Expresado en USD dólares)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

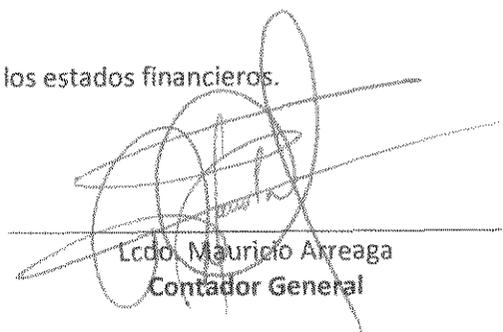
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	Notas	2013	2012
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	5 y 6	\$ 29,664.09	\$ 10,473.54
Provisiones	7	\$ 7,343.16	\$ 2,447.83
Total pasivos corrientes		\$ 37,007.25	\$ 12,921.37
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos a Largo Plazo		\$ 2,340.71	\$ 4,999.18
Total pasivos no corrientes		\$ 2,340.71	\$ 4,999.18
TOTAL PASIVOS		\$ 39,347.96	\$ 17,920.55
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	8	\$ 800.00	\$ 800.00
Aportes para Futura Capitalización		\$ 25,000.00	\$ 0.00
Reserva Legal	8	\$ 25.02	\$ 0.00
Utilidad Años Anteriores		\$ 225.15	\$ 0.00
Utilidad del ejercicio		(\$ 21,047.51)	\$ 250.17
Patrimonio de los accionistas		\$ 5,002.66	\$ 1,050.17
TOTAL		\$ 44,350.62	\$ 18,970.72

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
 Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
 Contador General

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre 2.013

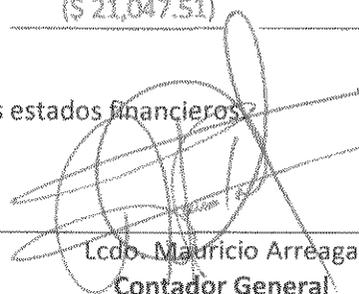
(Expresado en USD dólares)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	Notas	2013	2012
VENTAS DE SERVICIOS PROFESIONALES			
Servicios Profesionales		\$ 50,289.27	\$ 23,726.63
Costo Venta Servicios Profesionales	9	(\$ 19,832.22)	(\$ 5,945.32)
MARGEN BRUTO POR SERVICIOS PROFESIONALES		\$ 30,457.05	\$ 17,781.31
VENTAS DE SEMINARIOS & EVENTOS			
Seminarios & Eventos		\$ 50,138.29	\$ 12,405.71
Costo Venta Seminarios & Eventos	9	(\$ 42,998.14)	(\$ 11,511.98)
MARGEN BRUTO POR SERMINARIOS & EVENTOS		\$ 7,140.15	\$ 893.73
MARGEN BRUTO TOTAL		\$ 37,597.20	\$ 18,675.04
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gastos de Administración	9	(\$ 59,621.11)	(18,220.48)
Gastos de Ventas		\$ 0.00	\$ 0.00
Total Gastos de Administración y Ventas		(\$ 59,621.11)	(\$ 18,220.48)
MARGEN OPERACIONAL		(\$ 22,023.91)	\$ 454.56
OTROS INGRESOS (EGRESOS)			
Gastos Financieros		(\$ 198.10)	(\$ 28.00)
Otros Ingresos		\$ 0.00	\$ 0.00
Reembolso		\$ 1,174.50	\$ 0.00
Total Otros Ingresos (Egresos)		\$ 976.40	(\$ 28.00)
UTILIDAD ANTES DE PT E IR:		(\$ 21,047.51)	\$ 426.56
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		\$ 0.00	\$ 63.98
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		\$ 0.00	\$ 112.41
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS:		(\$ 21,047.51)	\$ 250.17

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre 2.013

(Expresado en USD dólares)

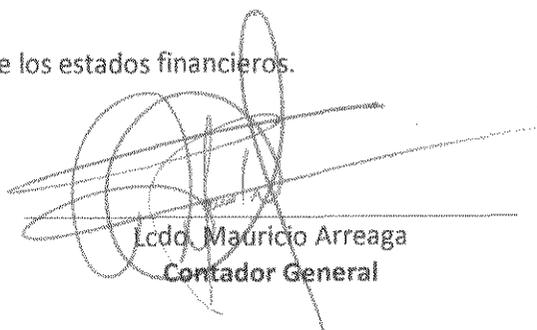
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	Capital Social	Aporte para Aumento de Capital	Reservas	Utilidades Retenidas	Total
Octubre 3, 2012	\$ 800.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 800.00
Utilidad Neta				\$ 250.17	\$ 250.17
Diciembre 31, 2012	\$ 800.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 250.17	\$ 1,050.17
Transferencia a reserva legal			25.02 (25.02)		\$ 0.00
Aportes Accionistas		25,000.00			\$ 25,000.00
Utilidad Neta				(\$ 21,047.51)	(\$ 21,047.51)
Diciembre 31, 2013	\$ 800.00	\$ 25,000.00	\$ 25.02	(\$ 20,822.36)	\$ 5,002.66

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Roger Arreaga
Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
Contador General

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
 Al 31 de Diciembre 2.013
 (Expresado en USD dólares)

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA	2013	2012
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	\$ 99,251.75	\$ 32,996.47
Pagado a proveedores	(\$ 125,614.46)	(\$ 23,329.89)
Intereses pagados	(\$ 416.80)	(\$ 71.08)
Otros ingresos, neto	(\$ 901.54)	(\$ 127.91)
Efectivo neto en actividades de operación	(\$ 27,681.05)	\$ 9,467.59
FLUJOS DE CAJA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades	(\$ 499.61)	(\$ 13,447.25)
Otros Activos	(\$ 490.00)	(\$ 1,597.00)
Efectivo neto en actividades de inversión	(\$ 989.61)	(\$ 15,044.25)
FLUJO DE CAJA PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones por pagar al banco	\$ 3,318.61	\$ 6,727.77
Pago de obligaciones a largo plazo	\$ 0.00	\$ 0.00
Aportes de capital	\$ 25,000.00	\$ 0.00
Dividendos pagados	\$ 0.00	\$ 0.00
Efectivo neto en actividades de financiamiento	\$ 28,318.61	\$ 6,727.77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
Aumento (Disminución) neta durante el periodo	(\$ 352.05)	\$ 1,151.11
Comienzo del periodo	\$ 1,351.11	\$ 200.00
FIN DEL PERIODO	\$ 999.06	\$ 1,351.11

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Lcdo. Roger Arreaga
 Gerente General



Lcdo. Mauricio Arreaga
 Contador General

INFORME FINANCIERO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre 2.013

(Expresado en USD dólares)

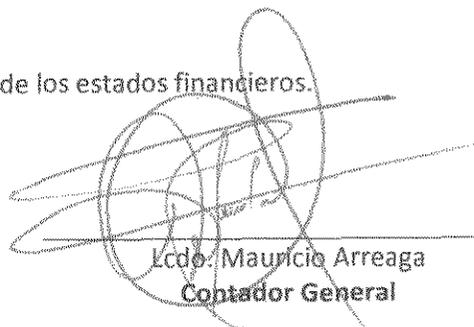
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA (CONTINUACION...)

	2013	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	(\$ 21,047.51)	\$ 250.17
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:		
Depreciación de propiedades	\$ 2,911.40	\$ 869.40
Provisión para cuentas dudosas	\$ 0.00	\$ 0.00
Provisión para jubilación patronal y otros, neto	\$ 0.00	\$ 0.00
Efecto NIIF Neto en Resultados		
Cambio en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(\$ 27,403.74)	(\$ 2,842.76)
Otros activos	(\$ 250.00)	(\$ 202.00)
Inventarios	\$ 0.00	\$ 0.00
Cuentas por pagar	\$ 6,956.78	\$ 1,935.15
Gastos acumulados por pagar	\$ 11,152.02	\$ 9,457.63
Total ajustes	(\$ 6,633.54)	\$ 9,217.42
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(\$ 27,681.05)	\$ 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 2013

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.

Al 31 de diciembre del 2013, el personal total de la Compañía alcanza a los 5 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en las diferentes áreas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.- Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2.- Bases de preparación

Los estados financieros de Punto de Equilibrio S.A. y comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3.- Efectivo y Bancos

Incluye saldos en efectivo y depósitos en cuenta corriente en bancos locales, que no genera interés.

2.4.- Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y son registradas a su valor razonable.

Son registradas a su valor razonable, se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5.-Mobiliarios y Equipos

2.5.1- Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de mobiliarios y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de mobiliarios y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Compañía.

2.5.2- Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, mobiliarios y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la Compañía registra pérdidas de deterioro del activo. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3.- Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de mobiliarios y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de mobiliarios y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Mobiliarios y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación y software	3

2.5.4.- Retiro o venta de mobiliarios y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de mobiliarios y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

2.6.- Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus mobiliarios y equipos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, de existir alguna. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.7.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Son registrados a su valor razonable.

2.8.-Otros pasivos financieros

Se mide a su valor razonable y se clasifica como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

2.9.- Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.9.1.- Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada período.

2.9.2.-Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.10.- Beneficios a empleados

2.10.1.- Participación de trabajadores

La Administración reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.10.2.- Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

2.11.- Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ventas de Servicios

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12.- Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13.- Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>Anexo</u>	<u>USDS</u>
Clientes	1	4.111,68
Crédito Tributario IR - Retenciones IR e IVA		2.865,71
Otras Cuentas por Cobrar	1	<u>23.669,11</u>
Total		<u>\$ 30.646,50</u>

Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

<u>Anexo 1</u>	<u>2012</u>
Por vencer:	\$ 27.780,79
<u>Vencidos:</u>	
De 1 a 60 días	\$ 2.571,69
De 61 a 120 días	0
Más de 121	<u>\$ 25.209,11</u>
Total	\$ 27.780,79

4. MOBILIARIOS Y EQUIPOS

Un resumen de mobiliarios y equipos es como sigue:

Costo	13.946,86
Depreciación acumulada	<u>3.780,80</u>
Total	10.166,06

Clasificación:

Muebles y enseres	5.224,21
Equipos de computación	7.260,91
Maquinarias y equipos	<u>1.461,74</u>
Total:	13.946,86

5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>USDS</u>
IESS por Pagar	11.123,51
IVA por Pagar	5.833,21
Otras Cuentas por Pagar	2.279,19
Retenciones Fuente por Pagar	6.612,74
Sueldos por Pagar	3.815,44
Total	<u>\$ 29.664,09</u>

6. IMPUESTOS

7.1 **Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Activos por impuesto corriente:

Crédito tributario	\$306,89
Retenciones en la fuente	<u>\$ 2.558,82</u>
Total	\$2.865,71

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	0
Retenciones del impuesto al valor agregado	\$3.811,34
Retenciones en la fuente IR	<u>\$2.801,40</u>
Total	\$6.612,74

7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

Beneficios sociales por pagar	\$ 7.343,16
Participación a trabajadores	<u>0</u>
TOTAL	\$7.343,16

Participación a Trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

8. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2013, representa 800 acciones, de valor nominal unitario de US\$1.00

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

VENTAS DE SERVICIOS PROFESIONALES

Servicios Profesionales	\$ 50.289,27
Costo Venta Servicios Profesionales	<u>(\$ 19.832,22)</u>
MARGEN BRUTO POR SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 30.457,05

VENTAS DE SEMINARIOS & EVENTOS

Seminarios & Eventos	\$ 50.138,29
Costo Venta Seminarios & Eventos	<u>(\$ 42.998,14)</u>
MARGEN BRUTO POR SERMINARIOS & EVENTOS	\$ 7.140,15

MARGEN BRUTO TOTAL

\$ 37.597,20

Gastos por beneficios a los empleados - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>
Sueldos y salarios	28.600,00
Beneficios sociales	4.105,00
Aportes al IESS	<u>4.674,89</u>
TOTAL	37.379,89

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha del informe (abril 1 del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 31 del 2014 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.
