

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 BASADOS EN LAS
NORMAS NTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES
(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA Es una compañía anónima ecuatoriana constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras el 26 de marzo de 2013 por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único es el. 0992805994001

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio de 127 BALANCING S.A. BALANCINGSA Está ubicado En la ciudad de Guayaquil, Av Orrantia No.116, edificio Equilibrium, piso 2 oficina 203.

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA Sus principales accionista la constituyen: GONZALEZ PEÑAFIEL ITALIA KARINAY CUCALON OLMEDO PEDRO JOSE de nacionalidad ecuatoriana.

La actividad principal de 127 BALANCING S.A. BALANCINGSA, ACTIVIDADES DE BUSQUEDA, SELECCIÓN Y EVALUACION DE PERSONAL

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de elaboración.

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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y 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 que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo,

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar,

Las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo,

(I) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(II) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados a resultados en el periodo en que se producen.

(III) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo de cualquier cambio el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(IV) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y El valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles.-

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna perdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(f) Impuestos.-

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

(I) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

(II) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(h) Beneficios a empleados.-

(I) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios (jubilación patronal y bonificación por desahucio) será determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(II) Participación a trabajadores.- la Compañía reconocerá 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 de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos.-

Los 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.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Costos y gastos.-

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

(k) 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 forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por 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.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la

Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos

para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por perdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la perdida por deterioro.

En algunos casos, será 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 de la compañía y que tengan la mayor relevancia.

NOTA 5. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO

EFFECTIVO CAJA-BANCO	\$ 4700,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS COBRADOS NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 3800,00
(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ 38,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 37,73
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 850,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$9349,73

ACTIVOS FIJOS

MUEBLES Y ENSERES	\$ 2700,00
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1.500,00
(-) DEPRECIACION	\$507,50

TOTAL DE ACTIVO FIJOS **\$ 3692,50**

TOTAL ACTIVOS **\$ 13042,23**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$ 1960,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 1076,07
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 863,16
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$3899,23

TOTAL PASIVO	\$3899,23
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SUSCRITO	\$ 1.000,00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZ.	\$ 2.388,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5.754,40
TOTAL PATRIMONIO NETO	9.143,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$13.042,23

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS	
VENTAS	\$ 36.190,85
GASTOS	\$ 30.436,45
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5.754,40

127 BALANCING S.A. BALANCINGSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	5,754.40
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5,754.40
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	36,190.85
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	.00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	.00
Otros cobros por actividades de operación	.00
Clases de pagos por actividades de operación	-30,436.45
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-5,428.28
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-12,000.00
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-1,958.00

Otros pagos por actividades de operación	-11,050.17
Dividendos pagados	.00
Dividendos recibidos	.00
Intereses pagados	.00
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	.00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	.00
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	.00
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	.00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	.00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	.00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	.00
Compras de activos intangibles	.00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	.00
Compras de otros activos a largo plazo	.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	.00
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	.00
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	.00
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	.00
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	.00
Dividendos recibidos	.00
Intereses recibidos	.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	.00
Financiamiento por emisión de títulos valores	.00

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	.00
Financiación por préstamos a largo plazo	.00
Pagos de préstamos	.00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	.00
Dividendos pagados	.00
Intereses recibidos	.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,000.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	1,000.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6,754.40
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6,754.40
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5,754.40
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	.00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	.00
Ajustes por gastos en provisiones	.00
Ajuste por participaciones no controladoras	.00
Ajuste por pagos basados en acciones	.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	.00

Ajustes por gasto por participación trabajadores	.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	.00
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	.00
(Incremento) disminución en inventarios	.00
(Incremento) disminución en otros activos	.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	.00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	6,617.56

**127 BALANCING S.A. BALANCINGSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CAPITAL SUSCRITO	1.000,00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZ.	2388,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9143,00

NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

ACTIVOS

Los activos. Es la caja general, muebles y enseres, equipo de computación

PASIVOS

Seguro social, impuestos fiscales

PATRIMONIO

En el patrimonio se obtuvo ganancia de\$ **9.143,00**

NOTA 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de

algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión Afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes. La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por perdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la perdida por deterioro. En algunos casos, será 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 de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 8. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 19 de MARZO de 2015.