

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

Punto de Partida Cia.Ltda., sociedad anónima radicada en el país. El domicilio y principal centro de negocio está en la Ciudad de Cuenca en Los Naranjos 240 y Av. De las Américas, su actividad económica empresarial está en las actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión

2. BASE DE ELABORACION

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 americanos que son la moneda de presentación del grupo 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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia se establecerá en el siguiente informe.

3. POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los mismos y ha cambiado su propiedad. 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

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 anual

Equipos de Computación 33,33 por ciento anual

Vehículos 20 por ciento anual

Maquinarias y Equipos 10 por ciento anual

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.

Cuentas comerciales por pagar Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno y de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo Ecuatoriano

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	Se refiere al siguiente detalle	
		dic-16 Valor USD	dic-17 Valor USD
	Caja chica	50	0
	Caja General	300.00	300.00
	Fondo Rotativo	0	0
	Sub total Caja	350.00	300.00
	BANCOS LOCALES	0	0
	Banco Pichincha	2668.68	1016.04
	Banco Internacional	0	0
	Banco del Pacifico	0.00	0
	BANCOS DEL EXTERIOR	0	0
	N/A	0	0
		0	0
	INVERSINES A CORTO PLAZO	0	0
	Pólizas a 90 días	0	0
	Subtotal Bancos e Inversiones	3.368.68	1.016.04
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,718.68	1,316.04

2. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	Se refiere al siguiente detalle	
		dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
1010205	Cuentas por cobrar Clientes no Relacionados	0	0
1010205	De actividades ordinarias que generan intereses	0	0
1010206	De actividades ordinarias que no generan intereses	0	0
1010206	Cuentas por cobrar clientes relacionados	0	0
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionados	0	0
1010208	Otras cuentas por cobrar no relacionados	8,844.00	33,144.00
1010209	Provisión cuentas incobrables	0	0
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	8,844.00	33,144.00

3. INVENTARIOS

INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	Se refiere al siguiente detalle	
		dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
1010301	Inventario de Materia Prima	0	0
1010302	Inventario de Productos en Proceso	0	0
1010303	Inv. De suministros o materiales a ser consumidos en	0	0
1010304	Inv. De suministros o materiales a ser consumidos en	0	0
1010305	Inv. De prod. Term. y mercadería en almacén-produ	0	0
1010306	Inv. De prod. Term. y mercadería en almacén-o com	0	0
1010307	Mercaderías en Tránsito	0	0
1010308	Obras en Construcción	0	0
1010309	Obras terminadas	0	0
1010310	Materiales o bienes para la construcción	0	0
1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios	0	0
1010312	Otros Inventarios	0	0
1010313	(-)Provisión por valor neto de realización y otras per	0	0
10103	TOTAL INVENTARIOS	0	0

Al tratarse de una empresa de servicios no posee ningún tipo de inventario

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
1020101	Terrenos	0	0
1020102	Edificios	0	0
1020103	Construcción en Curso	0	0
1020104	Instalaciones	0	0
1020105	Muebles y Enseres		
1020106	Maquinas y Equipos	0.00	550.00
1020107	Naves Aeronaves	0	0
1020108	Equipo de Computación	629.00	629.00
1020109	Vehiculos y Equipos de Transporte		
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	0	0
1020111	Repuestos y Herramientas	0	0
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	629.00	1,179.00
1020112	(-)Depreciación acumulada Propiedad, planta y equi	52.46	271.30
1020113	(-)Deterioro acumulada de Propiedad, planta y equi	0	0
10201	Total Depreciación Acumulada	52.46	271.30
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	576.54	907.70

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
2010301	Proveedores Locales	370.38	27283.22
2010302	Proveedores del Exterior	0	0
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	370.38	27,283.22

6. OBLIGACIONES CORRIENTES

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
2010701	Con la Administración Tributaria	2,957.26	3671.1
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	2,152.00	2535.54
2010703	Obligaciones con el IESS	357.51	357.48
2010704	Por Beneficios de ley a empleados	290.48	1953.75
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	2,343.12	1853.59
2010706	Dividendos por pagar	1815.1	407.55
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9,915.47	10,779.01

7. PASIVOS FINANCIEROS

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	<i>dic-16</i> <i>dic-17</i>	
		Valor USD	Valor USD
20109	Otros pasivos Financieros	0	0
20109	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS		

8. CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	<i>dic-16</i> <i>dic-17</i>	
		Valor USD	Valor USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
3010101	Moreno Vega Maria Veronica	200.00	200
3010102	Moreno Vega Juan Bernarndo	200.00	200
30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O AIGNADO	400.00	400.00

9. APORTES FUTURA CAPITALIZACION

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	<i>dic-16</i> <i>dic-17</i>	
		Valor USD	Valor USD
	Aporte futuras capitalizaciones	0.00	0.00
302	TOTAL APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	0.00

10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
4101	Ventas de Bienes	63,330.53	91892.06
4110	Descuento en Ventas	0	0
4111	Devaluación en Ventas	0	0
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	63,330.53	91,892.06

OTROS INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
4301	Dividendos		
4302	Intereses Financieros	0.00	0.00
4305	Otras Rentas	0	0
41	TOTAL OTROS INGRESOS	0.00	0.00

11. GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE OPERACIÓN

Se refiere al siguiente detalle

Código	Detalle	dic-16	dic-17
		Valor USD	Valor USD
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	19,860.00	19,860.00
	Beneficios sociales e indemnizaciones	2,021.00	2,037.91
	Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2,688.82	4,068.00
	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	3,560.67	19,121.07
	Depreciaciones Propiedades, plantas y equipo	52.46	7,070.54
	Promoción y Publicidad	2,356.29	0.00
	Gastos de viaje	2,053.09	2,555.64
	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores)	0.00	0.00
	Arrendos	240.00	1,080.00
	Suministros y Materiales	554.61	1,181.98
	Mantenimiento y reparación	0.00	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	0.00	0.00
	Impuestos, Contribuciones y otros	2,554.28	2,581.09
	Servicios Públicos	0.00	58.63
	Otros gastos	19,679.22	28,754.98
	Subtotal Gastos de Administración	55,620.44	83,409.84
	Total Gastos de Venta y Administración	55,620.44	83,409.84
520301	Intereses	0.00	0.00
520302	Comisiones	80.27	76.52
520305	Otros Gastos Financieros	0	0
5203	Total Gastos Financieros	80.27	76.52
520402	Otros Gastos	2212.87	580.73
5204	Total otros gastos	0	0
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	57,913.58	83,486.36

12. CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACION TRIBUTARIA

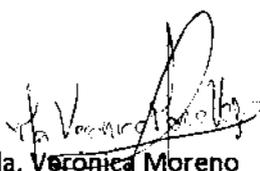
Se refiere al siguiente detalle

dic-16 dic-17

Casillero Sup	Casillero SRI	Detalle	Valor USD	Valor USD
		Ganancia (Perdida) antes del 15% Trabajadores e impuesto a la Renta	8904.65	10942.44
60	801	Impuesto a la Renta		
61	803	(-)15% Participación de Trabajadores	1335.70	0.00
	804	(-)100% Dividendos Exentos	0	0
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas	0	0
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	0	0
	807	(+)Gastos No Deducibles Locales	2212.87	580.73
		(+)Gastos cuentas incobrables, que exceden el limite del 1%	0	0
		(+)Depreciación que exceden al porcentaje del SRI	0	0
		(+)Gastos Jubilación patronal empleados menos de 10 años	0	0
		(+)Gastos Valor neto de realización inventarios	0	0
	808	(+)Gastos No Deducibles del Exterior	0	0
	809	(+)Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0	0
	810	(+)Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos	0	0
	811	(-)Amortización de Periodos de años anteriores	0	0
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales	0	0
	813	(-)Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	0	0
	814	(-)Ajuste por precio de Transferencia	0	0
	815	(-)Deducción por incremento neto de empleados	0	0
	816	(-)Deducción por Discapacitados	0	0
62	819	Ganancia (Perdida) antes impuestos	9781.82	11525.17
63	839	Impuesto a la renta Causado 22%	0	0
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto	0	0
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	5416.9	5416.9
62		IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
63	839	Impuesto Causado	2152	2535.54
		(Menos:)		
	841	Crédito tributario años anteriores	8462.82	8462.82
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	1266.61	1677.19
64	866	NETO IMPUESTO A PAGAR	885.39	857.75

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios con fecha 25 de Abril de 2018


 Lcda. Veronica Moreno
 PRESIDENTE

Ing. Pablo Vanegas S
 CONTADOR

12. CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACION TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle

dic-16

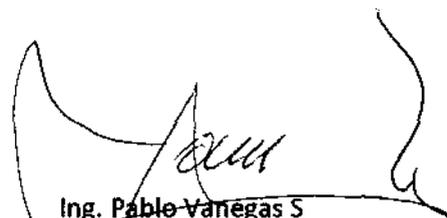
dic-17

Casillero Sup	Casillero SRI	Detalle	Valor USD	Valor USD
		Ganancia (Perdida) antes del 15% Trabajadores e impuesto a la Renta	8904.65	10944.44
60	801	Impuesto a la Renta		
61	803	(-)15% Participación de Trabajadores	1335.70	0.00
	804	(-)100% Dividendos Exentos	0	0
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas	0	0
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivados del COPCI	0	0
	807	(+)Gastos No Deducibles Locales	2212.87	580.73
		(+)Gastos cuentas incobrables, que exceden el límite del 1%	0	0
		(+)Depreciación que exceden al porcentaje del SRI	0	0
		(+)Gastos jubilación patronal empleados menos de 10 años	0	0
		(+)Gastos Valor neto de realización inventarios	0	0
	808	(+)Gastos No Deducibles del Exterior	0	0
	809	(+)Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0	0
	810	(+)Participación a Trabajadores Atribuidos a Ingresos exentos	0	0
	811	(-)Amortización de Perdas de años anteriores	0	0
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales	0	0
	813	(-)Deducciones Especiales Derivados del COPCI	0	0
	814	(-)Ajuste por precio de Transferencia	0	0
	815	(-)Deducción por incremento neto de empleados	0	0
	816	(-)Deducción por Discapacitados	0	0
62	819	Ganancia (Perdida) antes impuestos	9781.82	11525.17
63	839	Impuesto a la renta Causado 22%	0	0
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto	0	0
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	5416.9	5416.9
62		IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
63	839	Impuesto Causado	2152	2535.54
		(Menos:)		
	841	Crédito tributario años anteriores	8462.82	8462.82
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	1266.61	1677.15
64	889	NETO IMPUESTO A PAGAR	885.39	857.75

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios con fecha 20 de Marzo de 2018


Lcda. Verónica Moreno
GERENTE


Ing. Pablo Vanegas S
CONTADOR