

BECLEARCOACHING CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

**Por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y al
31 de diciembre del 2011**

CONTENIDO:

Balance General
Estado de Resultados
Estado de Evolución del Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$.	Dólares estadounidenses
NIIF'S	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas entidades

BECLLEARCOACHING CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

La compañía se constituyó en la República del Ecuador el 16 de julio del 2010. La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio en la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales y agencias en cualquier sitio del país, sin perjuicio de poder hacerlo en el exterior. El plazo de duración de la compañía es de 100 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil.

El objeto social de la compañía es dedicarse a la capacitación, asesoría y consultoría en desarrollo organizacional, desarrollo de competencias de personal, liderazgo, coaching y áreas similares; así como también la prestación de servicios corporativos y desarrollo de estrategias y de productos de formación, capacitación y fortalecimiento organizacional.

A partir de diciembre de 2010, la actividad de la compañía se relaciona con el servicio de capacitación y desarrollo de técnicas para competencias de liderazgo y comportamiento humano para personal ejecutivo y operativo en empresas públicas y privadas. El servicio prestado como capacitación se lleva a cabo en las instalaciones de los clientes.

Con fecha 28 de septiembre de 2012, fue inscrita en el Registro Mercantil la resolución de aprobación del Aumento de Capital de USD \$400.00 a USD \$ 12,500.00 según lo dispuesto en Acta de Junta de Socios del 18 de junio de 2012. El Aumento de Capital se conforma de: USD \$ 5,436 de las Utilidades Retenidas, USD \$ 286 de la Reserva Legal, y USD \$ 6,378 en aporte en numerario. (Nota 7)

Bases de Elaboración de los Estados Financieros

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y la Superintendencia de Compañías, mediante Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de Estados financieros.

Los estados financieros están presentados en dólares americanos. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consisten en políticas contables a transacciones y hechos.

Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Son reconocidas y registradas con el respectivo comprobante original de venta, neto de descuentos. 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 del periodo.

BECLARCOACHING CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

b) Propiedad, 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 acumulado, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. 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, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

<u>Activo</u>	<u>Vida Útil</u>
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años

El gasto por depreciación de los activos fijos, se registra en los resultados del año. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

c) Cuentas Comerciales por Pagar

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales las cuales tienen vencimientos de hasta 30 días. Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

d) Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por beneficios de orden social, como son el décimo tercero, décimo cuarto sueldo y Fondos de Reserva. Todo el personal está cubierto por el programa. El costo y la obligación de realizar pagos se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

e) Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Art.- 97 del Código de Trabajo, la compañía debe apropiarse el 15% de las utilidades líquidas, antes del impuesto a la renta.

f) Impuesto a las Ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 24% y 23% respectivamente; y tomando en cuenta que las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad a las disposiciones legales vigentes.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

g) Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de compañías, un valor equivalente al 5% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

h) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de la actividad ordinaria, se reconoce cuando se ha prestado el servicio, con la emisión del correspondiente comprobante de venta, y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir reflejados en un contrato previamente firmado.

BECLEARCOACHING CIA. LTDA.*Notas a los Estados Financieros**Al 31 de diciembre del 2012 y 2011***1. Efectivo y Equivalentes**

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Caja	150.00	400.00
Bancos	777.52	5,159.34
Total	927.52	5,559.34

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Clientes	1,452.23	4,318.00
Otras Cuentas por Cobrar	10,650.23	12,597.14
	12,102.46	16,915.14
Provisión para cuentas incobrables	(57.68)	(43.18)
Total	12,044.78	16,871.96

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Provisión Cuentas incobrables		
Saldo Inicial	(43.18)	-
Provisión del año	(14.50)	(43.18)
Saldo Final	(57.68)	43.18)

3. Propiedad, Planta y Equipo

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Muebles y Enseres	2,432.00	904.56
Equipos de Computación	904.56	2,432.00
	3336.56	3,336.56
Depreciación Acumulada	(964.89)	(61.34)
	2,371.67	3,275.22

BECLARCOACHING CIA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

El movimiento de activos fijos fue como sigue:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
COSTO		
Saldo inicial	3,275.22	-
Compras y Adiciones	-	3,275.22
Ventas y Retiros	-	-
Saldo final	<u>3,275.22</u>	<u>3,275.22</u>

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	(61.34)	-
Adiciones	(903.55)	(61.34)
Bajas	-	-
Saldo final	<u>(964.89)</u>	<u>(61.34)</u>

4. Cuentas Comerciales por Pagar

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Proveedores Locales	6,021.75	875.81
Anticipo de clientes	700.00	-
Provisión Gastos Corto Plazo	-	15,195.42
Total	<u>6,721.75</u>	<u>16,071.23</u>

5. Beneficios a los empleados

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2012 y 2011, fue como sigue:

	<u>Saldo</u>			<u>Saldo</u>
	<u>Inicial</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Final</u>
Beneficios Sociales 2012 (2)	2,379.27	8,515.96	-	9,143.87
Beneficios Sociales 2011 (1)	-	2,379.27	-	2,379.27

(1) Incluye IESS por Pagar, Sueldos por Pagar y 15% Participación de Utilidades.

BECLARCOACHING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

- (2) Incluye IESS por Pagar, 15% de participación de Utilidades del periodo 2011 pendiente de presentar al Ministerio de Relaciones Laborales. Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo por pagar.

6. Impuestos por Pagar

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Impuesto IVA y Retenciones en la Fuente	471.94	151.25
Impuesto a la Renta del Periodo *	363.97	2,442.73
	<u>835.91</u>	<u>2,593.98</u>

* Nota 10.

7. Capital Social

El capital suscrito y pagado de Beclearcoaching Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del 2011 es de 400 participaciones con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Mediante Escritura Pública de Aumento de Capital del 21 de junio del 2012, se realizó un Aumento de Capital mediante el pago en efectivo, y la utilización de cuentas patrimoniales de resultados y Reserva Legal, como se detalla a continuación:

Socios	Capital Inicial	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Aumento Numerario	Capital Social
Amelia Urzula Kuklewicz	200.00	143.00	2,718.00	3,189.00	6,250.00
Pablo Guzman Garcia	200.00	143.00	2,718.00	3,189.00	6,250.00
Total	400.00	286.00	5,436.00	6,378.00	12,500.00

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2012 es de 12,500 participaciones con un valor nominal de USD \$1.00 cada una.

8. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta apropiación se llevó a cabo en marzo del 2012 por un valor de USD \$ 286.00; y fue utilizado para capitalizar de acuerdo a Escritura Pública de Aumento de Capital del 21 de junio del 2012 (Nota 7).

BECLARCOACHING CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

9. Ingresos de Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre del 2012 los ingresos por actividades ordinarias alcanzaron USD \$ 67,209.64. Al 31 de diciembre del 2011 fueron de USD \$ 47,774.

10. Costos Directos de Actividades Ordinarias

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
C. Honorarios Profesionales y Sueldos	43,530.49	19,005.53
C. Impresiones y fotocopiados	513.48	8.65
C. Suministros de capacitación	239.74	199.87
C. Capacitadores y asistencias	2,346.40	5,499.47
Total	46,630.11	24,713.52

11. Resultados Acumulados

La Pérdida Neta al 31 de diciembre del 2012 fue USD \$ 4,892.08. La Utilidad Neta por el período terminado al 31 de diciembre del 2011 fue de US\$ 5,436, y fue utilizada para Aumento de Capital según Acta de Accionistas 18 de junio del 2012 (Nota 7).

12. Conciliación Tributaria

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal es como sigue:

	<u>US\$</u>	
	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
Utilidad Contable/(Pérdida Contable)	(4,892.08)	9,604.88
(-) 15% Participación trabajadores	-	(1,440.15)
(+) Gastos No Deducibles	4,976.61	2,013.31
Utilidad antes de impuestos	84.53	10,178.04
Impuesto Renta causado	19.44	2,442.73
Anticipo no pagado	363.97	
Impuesto a la Renta causado	363.97	

La provisión para impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tasa del 24% y 23% respectivamente; y tomando en cuenta que las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad a las disposiciones legales vigentes.

13. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre del 2011; y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de abril del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


Amelia Kuklewicz


Marcia Portilla
R.C.P 17-398