

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

- | | |
|---|---|
| 1. Descripción del negocio | La Compañía tiene existencia jurídica a partir del 6 de mayo de 2003; sus operaciones se centran en llevar adelante actos y procesos judiciales y adicionalmente realiza actividades de compra-venta insumos de fraguado para la industria de la construcción; se rige por el Estatuto Social, disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Normas, Regulaciones, decretos vigentes para las sociedades anónimas de carácter privado. |
| 1.1 Operaciones | <p>La Compañía espera concentrar su actividad principalmente en los proyectos llevados a cabo por el Gobierno participando en la adjudicación en concursos de licitación pública, sin embargo, hasta la fecha ni siquiera ha sido objeto de invitación.</p> <p>Durante el presente ejercicio económico la Compañía no opero por cuanto el presidente no ha logrado firmar nuevos contratos dado que la competencia es muy fuerte y además el a tenido inconvenientes personales, por lo que se ha mantenido el hecho de que sea yo como Contador el que cubra los gastos en devengo de la utilización de la oficina, y de esa forma no agrandar la perdida.</p> |
| 2. Principales | Políticas Contables |
| 2.1 Bases de Presentación | Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía registra y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para PYMES; de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías entidad encargada del control y vigilancia de las sociedades. |
| 2.2 Periodo contable | La Compañía tiene definido por su estatuto, efectuar el cierre de sus cuentas contables y preparar sus estados financieros para propósitos legales una vez al año con corte al 31 de diciembre y de manera ocasional cuando la Administración lo considere necesario. |
| 2.3 Unidad monetaria | La unidad monetaria utilizada en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América. |
| 2.4 Materialidad o significancia | Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de estados financieros la materialidad en general sigue el criterio del 3%; y la determinan ya sea el total de los activos, pasivos, patrimonio o los resultados del periodo, según sea el caso. |
| 2.5 Estimaciones contables | Son requeridas para la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. La Administración debe hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos; reportados durante el periodo, los resultados finales podrían diferir de esas estimaciones. |

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

- 2.6 Partes relacionadas** Los activos, pasivos y demás transacciones realizadas con personas naturales y jurídicas; en donde los accionistas y administradores poseen participación y/ o toma de decisiones, se presentan como partes relacionadas.
- 2.7 Efectivo y equivalentes de efectivo** Para propósito del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera como equivalentes de efectivo los saldos en bancos y todas sus inversiones de alta liquidez con vencimiento de hasta 90 días.
- 2.8 Cuentas por cobrar y otras** Son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.
- 2.9 Propiedades y mobiliario** Las propiedades y mobiliario, se encuentran registradas inicialmente al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados; y son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en las estimaciones registrado sobre una base prospectiva. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios y adecuaciones	5%
Equipos de computación	33,33%

- 2.10 Impuestos** El gasto por impuesto a la renta representa la suma de impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente, se basa en la utilidad gravable tributariamente registrada del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles y/o deducibles y las partidas que no serán gravables o deducibles y se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes para cada periodo.

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 es reconocido generalmente para las diferencias temporarias imponibles y un activo por impuestos por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades grabables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias. Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

- 2.11 Ingresos** Es política de la Compañía el reconocer los ingresos por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja que pueda otorgar.
- 2.12 Costos y gastos** Los costos y gastos que se generan en la operación de la Compañía, se registran en el periodo más cercano en el que se conocen por su costo histórico y se reconocen en la medida en que son incurridos por el método del devengado, independientemente de la fecha en la que se efectuó el pago.
- Los ingresos y gastos que contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y que la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea, se presentan netos en los estados financieros.

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

A. Efectivo y equivalentes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	2016
Caja	-	-
Banco de Guayaquil S.A.	115,20	119,22
Banco de Guayaquil S.A. (1)	1.952,28	1.885,68
	2.067,48	2.004,90

(1) Corresponde al valor de una Póliza de Acumulación colocada a 32 días plazo renovable y que devenga el 3,21% de interés anual.

B. Crédito fiscal

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	2016
Crédito por pagos y adquisiciones	8.024,55	8.024,55
Crédito por retenciones	7.340,65	7.340,65
Retenciones en la fuente de años anteriores	1.758,95	1.758,95
Utilizaciones en pago de anticipos	(23,72)	-
	17.100,43	17.124,15

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que “Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa 12%, a la prestación de servicios gravados con tarifa 12%, a la transferencia de bienes y prestación de servicios a las instituciones del Estado y empresas públicas que perciben ingresos exentos del impuesto a la renta, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios”.

De la aplicación de estas disposiciones se generó principalmente el crédito tributario reflejado. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece que al final del ejercicio impositivo y una vez que se ha determinado el impuesto a pagar, el contribuyente puede deducir el valor que sus clientes le han retenido en la fuente, si existiese un saldo a favor del fisco, deberá ser cancelada en los plazos establecidos; caso contrario el saldo corresponderá a un crédito fiscal.

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

C. Propiedades y mobiliario

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	2016
Terrenos	1.024,00	1.024,00
Edificios y adecuaciones	1.212,00	1.212,00
Equipos de computación	1.301,83	1.301,83
	3.537,83	3.537,83

El movimiento de la depreciación acumulada, fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	2016
Saldo inicial	2.062,84	2.002,24
Adiciones	60,60	60,60
Saldo final	2.123,44	2.062,84

D. Impuestos diferidos

De acuerdo con lo que establecen las normas contables una entidad reconocerá como impuesto diferido, todas y cada una de las diferencias temporales deducibles o imponibles que se generen a partir de la legislación fiscal vigente; en tanto este en capacidad de demostrar que generara ganancias futuras contra las que puede aplicar dichos créditos fiscales, a la fecha la Compañía no mantiene impuestos diferidos de importancia.

E. Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	2016
Dr. Héctor Silva Espinoza	13.388,22	13.388,22
Bolívar Silva Espinoza	1.960,98	1.960,98
Ricardo Contreras G.	189,50	189,50
Hospital Universitario	8,00	8,00
Câmara de Comercio	463,11	463,11
Municipio de Guayaquil	15,00	15,00
	16.024,81	16.024,81

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

Debido a la falta de liquidez en años anteriores y por cuanto la Compañía tenía que cubrir el pago de IVA a los profesionales que se contrató para la Defensa de imputados que tenía hasta el año 2010, el Dr. Silva debió cubrir con recursos propios dichos pagos mientras se recibían en crédito fiscal. Por lo que la misma disminuirá a medida que se recupere el crédito tributario.

F. Impuestos

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Art. 37 establece que el impuesto a la renta para sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva 22% sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía ha demostrado a través de la siguiente conciliación la pérdida estimada para fines tributarios:

Diciembre 31,	2017	2016
Utilidad o pérdida antes contable	(21,74)	(16,56)
Gastos no deducibles:		
Multas	-	-
Deterioro de cuentas por cobrar	-	-
Utilidad (pérdida) antes de impuesto	(21,74)	(16,56)
Impuesto a la renta 22%	-	-

G. Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, capital social está constituido por acciones ordinarias autorizadas por 1.600 suscritas, pagadas y en circulación 800 de valor nominal de US\$1,00 cada una. La participación se encuentra dividida como sigue:

PRESTIONS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en dólares)

Acciones	% Participación	No. de Acciones	Valor total
Bolívar Silva Espinoza	87.5	700	700,00
Geanina Silva Talenti	12.5	100	100,00
		800	800,00

H. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital

I. Resultados Acumulados NIIFs.

Corresponde al ajuste correspondiente de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se presenta como sigue:

Deterioro de cuentas por cobrar	(1.271,92)
Ajustes de pérdidas	389,68
	(882,24)

J. Resultados

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuara como negocio en marcha, en los últimos años la Compañía no ha operado y mantiene un monto de Impuesto al Valor Agregado (IVA) que no ha podido ser recuperado por más de 15 mil dólares, los que representan el 72% de los activos. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su Administración para obtener negocios que provean fondos adicionales que le permitan cubrir los gastos para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como para generar operaciones rentables. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos que podrían resultar de esta incertidumbre.

K. Eventos subsequentes

A la fecha de este informe se han producido hechos que pueden afectar los resultados informados.