



**PERSERBUSINESS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA**  
**PERSERBUSINESS CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 1. - OPERACIONES**

La compañía PERSERBUSINESS S.A., se constituyó en la ciudad de Quito, el 12 de octubre del 2004, número de expediente 152530 y RUC 1791957202001. Su objeto social principal es prestación de servicios contables y otras actividades el asesoramiento financiero, tributario, asesoramiento en proyectos de inversión.

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES  
MÁS SIGNIFICATIVAS**

- a) **Bases para la preparación de los estados financieros**  
Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiero NIIFs para pymes.
- b) **Cuentas y documentos por cobrar**  
Registra valores pendientes de cobro por los servicios prestados durante el ejercicio económico.
- c) **Otras cuentas por cobrar**  
Registra préstamos efectuados a terceros sustentados en documentos a corto y largo plazo.
- d) **Obligaciones financieras**  
Registra las obligaciones contraídas con instituciones bancarias al costo, y clasificadas de acuerdo al plazo, la presentación es a valor amortizado.
- e) **Cuentas por pagar**  
Registra principalmente los valores adeudados por la compra de bienes y servicios a proveedores nacionales para el cumplimiento de las operaciones.
- f) **Obligaciones tributarias**  
Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas, IVA por pagar por ventas realizadas.
- g) **Reserva Legal**  
De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.
- h) **Participación de los empleados en las utilidades**  
El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.



## **PERSERBUSINESS**

### **i) Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2015, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente y se paga el 25% si no se cumple a tiempo con el anexo de socios y accionistas.

### **j) Cuentas de resultados**

Se registran por el método de lo devengado.

### **k) Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIFS"**

En Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIFS" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. Para el caso de PERSERBUSINESS S.A., las NIIFS entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2013, fecha en la cual las NEC quedarán derogadas. Se ha determinado de acuerdo a las normas vigentes que Perserbusiness está calificada como PYMES.

### **NOTA 3. - EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2015:

Caja/Bancos \$ 3.249,98 Saldo conciliado con la cuenta corriente en el banco Internacional. Adicionalmente se mantiene en caja el valor de US\$ 84,00.

### **NOTA 4. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORTO PLAZO NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2015, es de US\$ 3.992,20 son valores pendientes de recuperación por servicios prestados. Los valores registrados son al valor razonable, no existen montos que superen un año de vencimiento.

### **NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORTO PLAZO RELACIONADOS**

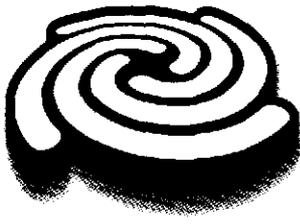
Al cierre del 2015 se presenta un saldo de US\$ 555,26 corresponde a préstamos empleados a descontarse en los 3 siguientes meses.

### **NOTAS 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El monto al 31 de diciembre del 2015 el valor de US\$ 646,94 correspondiente a anticipos impuesto a la renta pagados al SRI y valores por retenciones en la fuente, a liquidarse el momento del pago de impuesto en el mes de abril del 2016.

### **NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Registra el valor de costo de Muebles y Enseres por US\$ 147,32 y US\$ 6.013,24 en equipos de computación. La depreciación es en línea resta y presenta un saldo de US\$ 1.485,48.



## **PERSERBUSINESS**

### **NOTA 8.- OBLIGACIONES PATRONALES,**

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2015:

Son valores que se deberán cancelar en el mes de enero del 2016, como US\$ 910.64 planillas al IESS; US\$ 136,74 Planillas de fondos de reserva; Beneficios de ley por US\$ Sobresueldos por US\$ 2738,36; Sueldos US\$ 2.070,43.

### **NOTA 9.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La siguiente es la composición de obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2015:

Corresponde a retenciones en la fuente tanto de Impuesto a la renta como retenciones Iva por el valor de US\$ 2.079,72.

### **NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Al cierre del año 2015 se registra el valor de US\$ 4.331,06 a los accionistas, son valores que no generan intereses por mutuo acuerdo, tampoco se ha determinado un plazo de pago.

### **NOTA 11.- PATIMONIO**

El capital suscrito y pagado es de US\$ 800. Se registra un aporte futura capitalización de US\$ 16.000,00 es de interés de los accionistas fortalecer el patrimonio de la compañía. Se ha constituido con US\$ 179.97 una Reserva Legal; El valor de US\$ 373,49 se mantiene en utilidades no distribuidas de acuerdo a la resolución de la Junta General de Accionistas; El valor de US\$ 301.59 de pérdidas acumuladas y de US\$ 15.673,89 de pérdidas del ejercicio se deberán es intención de los accionistas absorber con el aumento de capital.

### **NOTA 12.- INGRESOS**

La empresa genera ingresos por servicios contables, todos los servicios son sustentados en facturas, el servicio prestado genera 12% iva. El total facturado en el año 2015 es US\$ 23.218,29.

### **NOTA 13.- GASTOS DEL PERSONAL**

Al 31 de Diciembre del 2015 corresponden principalmente a sueldos, beneficios sociales y aportaciones al IESS por US\$ 37.744,76.

### **NOTA 14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

A la fecha del informe la Compañía registra el valor de US\$ 171.03 por servicios de Internet; US\$ 756.13 Honorarios Profesionales; Gastos bancarios US\$ 11.90; Intereses Multas tributarias US\$ 208,36.

### **NOTA 15.- REVISION TRIBUTARIAS**

La administración tributaria no ha determinado ningún proceso o a requerido de información justificativa alguna.