

PERSERBUSINESS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO DEL 2019

NOTA 1.- NATURALEZA Y OBJETO

PERSERBUSINESS S.A., fue constituida en Ecuador el 16 de agosto del 2004 con número de expediente 152530 y su objetivo social es prestación de servicios contables, asesoramiento financiero, tributario y en proyectos de inversión. El plazo social es de 50 años a partir del registro, es una Sociedad Anónima controlada por la Superintendencia de Compañías, la compañía se encuentra en la ciudad de Quito en la Calle de las Azucenas N47-60 y Av. Eloy Alfaro.

NOTA 2.- BASE DE PRESENTACION Y MEDICION

a.- Bases de Presentación

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIFS", emitidas por la Accounting Standards Board ("IASB") vigentes al 31 de diciembre del 2017. Para efectos financieros se ha aplicado el método del devengado.

b.- Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados. Los estados financieros se presentan de dólares de los EEUU es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de La Compañía.

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF se realizaron ciertas estimaciones y se establecieron algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Sin embargo Perserbusiness SA., no tiene cuentas que requieran de estimaciones.

La compañía aplica las normas para PYMES-MICRO de acuerdo a la calificación del Servicio de Rentas Internas.

c.- Presentación de los estados financieros

El siguiente conjunto de reportes considera los estados financieros a ser presentados en forma anual.

Estado de Situación Financiera.- Detalla el conjunto de cuentas activas, pasivas y de patrimonio de la compañía. Se clasifican corrientes para el grupo de cuentas que cumplen el objeto social y en no corriente para el grupo de cuentas que soportan indirectamente en el cumplimiento social de la empresa. Dentro de esta clasificación de corriente y no corriente se clasifica en función de su liquidez.

Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza", ingresos, costos y gastos. Representa la eficiencia del manejo de la empresa, de igual forma se consideran ingresos, costos y gastos corrientes los que corresponden al fiel cumplimiento del objeto social de la empresa y los no corrientes a aquellos rubros de soporte o participación indirecta para el cumplimiento del objeto social de la empresa.

Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros para empresas PYMES-MICRO en los diferentes grupos de cuentas activas, pasivas, de patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Instrumentos financieros

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía mantiene únicamente cuentas por cobrar corrientes y relacionadas al giro del negocio.

El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Cuentas por Pagar: Los valores por pagar corresponden a obligaciones con el fisco, con los empleados, incluyendo obligaciones patronales como el IESS y el MRL. Se registran valores de financiamiento de corto y largo plazo debidamente justificados y valorados.

Impuestos, contribuciones y otros

Son en su conjunto gastos y costos que se debe pagar el fisco en el margen del negocio realizado en el periodo fiscal correspondiente. Se paga impuestos por IVA, impuesto a la Renta, contribución Superintendencia de Compañías, Impuestos Municipales de patente y giro de capitales. Todos estos rubros se consideran gastos deducibles siempre que cumplan con las normas establecidas por los entes de control.

Cuentas patrimoniales

Los registros en estas cuentas corresponden a los aportes en efectivo de los socios, las reservas legales, otra reserva constituida. Resultados acumulados, resultado del ejercicio. Otros resultados integrales.

Corresponden a los rubros con los que cuentan los accionistas.

Ingresos Corrientes y no Corrientes:

Los ingresos corrientes corresponden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda. Los ingresos son reconocidos a la cuenta en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos no corrientes corresponden a valores recibidos por operaciones de soporte financiero para el cumplimiento de objeto social de la empresa.

Costos y Gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.- COMPOSICION POR RUBRO

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2019: \$241.84 que corresponde al saldo de la cuenta bancaria y caja chica.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionados locales es de \$ 16.574,56 corresponde a la facturación comercial.

IMPUESTOS CORRIENTES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

Al cierre del año 2019 la empresa registra Activos por impuestos corrientes de \$ 13,34 en Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) y \$ 866,46 en Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta).

ACTIVOS NO CORRIENTES

El total de Activo no Corrientes de la empresa es de US \$ 2.726,44. Que se componen de Muebles y Enseres \$ 147,32, Equipos de Computación \$6.013,24 y Depreciaciones acumuladas USD \$ 3.434,12.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El valor de cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes es de \$ 31.10 a favor de proveedores locales comerciales. Otros pasivos corrientes suman \$ 2.421,93

BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Estos valores corresponden a \$10.311,31 por Sueldos; Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS. Obligaciones con el IESS \$ 1.023,72.

PRESTAMOS ACCIONISTAS

Al cierre del año 2019 el valor a pagar a accionistas es de \$ 3.788,33. Valores que se planifica amortizar en el año 2020.

PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía registra un patrimonio neto de US\$ 2.746.25; que corresponde a \$ 800,00 capital suscrito; reserva legal \$179.97; reserva facultativa \$207.02; utilidad acumulada de ejercicios anteriores \$ 373.49, pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores \$15.91 y utilidad del ejercicio \$ 1.201,68.

INGRESOS CORRIENTES

El ingreso total al cierre del ejercicio 2019 es de \$16.294,69 que corresponde a Ventas Gravadas con IVA por un valor de 3.800,77 de bienes; y \$ 7.802,14 por servicio en asesorías de cortes en laser.

COSTOS Y GASTOS

El valor total de Costos y Gastos es de \$ 14.610,66. La utilidad del Ejercicio fue de \$1.684,03; y el total del impuesto causado a la renta es de \$314.91



Andrés Bayardo Herrera González
GERENTE GENERAL