

# PROSERVICOMPANY S.A.

## COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES

### Notas a los Estados Financieros

Expresadas en Dólares de E.U.A.

#### 1. Base de Presentación de los EE.FF.

Los Estados Financieros de PROSERVICOMPANY S.A. COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES, con fecha de corte 31 de Diciembre de 2016, se han elaborado cumpliendo con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

| <u>Norma</u>         | <u>Tipo de cambio</u>                                                                                                                                                                                   | Aplicación obligatoria para <u>ejercicios iniciados a partir de:</u> |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| NIC 32               | Enmienda, Instrumentos financieros: presentación - Aclara algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera.                               | 1 de Enero de 2014                                                   |
| NIIF 10, 12 y NIC 27 | Enmienda, Consolidación de entidades de inversión - Modificaciones hacen que muchos fondos de inversión y otras entidades similares, estarán exentos de la consolidación de la mayoría de sus filiales. | 1 de Enero de 2014                                                   |
| NIC 36               | Enmienda, Deterioro de los activos - Aclara divulgaciones de la información sobre el importe recuperable de los activos deteriorados.                                                                   | 1 de Enero de 2014                                                   |
| NIC 39               | Enmienda, Reconocimiento y medición; renovación de derivados - Interrupción de la contabilización de los instrumentos de cobertura de                                                                   | 1 de Enero de 2014                                                   |
| NIIF 9               | Instrumentos financieros, especifica la clasificación y medición de activos y pasivos financieros.                                                                                                      | 1 de Enero de 2015                                                   |
| IFRIC 21             | Gravámenes, Interpretación de la NIC 37 - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.                                                                                                     | 1 de Enero de 2015                                                   |

#### 2. Políticas Contables Significativas

##### (a) Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos o gastos

Los activos, pasivos, ingresos o gastos son reconocidos inicialmente e incorporados en los estados financieros cuando satisface los siguientes criterios que establece la Norma: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

En ausencia de un requerimiento en la NIIF para Pymes que no sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, la gerencia utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que de lugar a información que sea relevante y fiable considerando como fuente

**PROSERVICOMPANY S.A.**  
**COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

**Notas a los Estados Financieros**

Expresadas en Dólares de E.U.A.

requerimiento, guías, definiciones y criterios de reconocimientos establecidas en las NIIF para Pymes, así como los requerimiento y guías en la NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

**(b) Propiedades, Planta y Equipos**

La propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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. Si existiere 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.

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Instalaciones          | 5%  |
| Maquinarias y Equipos  | 10% |
| Muebles y Enseres      | 10% |
| Equipos de Oficina     | 10% |
| Equipos de Computación | 10% |

**(c) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existiere indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado 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.

**(d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con 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 existen algunas evidencias objetivas de que no vayan a ser recuperables.

**(e) Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2016 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados financieros, que generen un activo o pasivo por Impuesto a la renta diferido.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción,

# **PROSERVICOMPANY S.A.**

## **COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

### **Notas a los Estados Financieros**

Expresadas en Dólares de E.U.A.

Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2014, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando la reducción progresiva de la tasa impositiva.

#### **3. Registros contables y unidad monetaria**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

#### **4. Actividad de la Compañía**

PROSERVICOMPANY S.A., fue constituida el 29 de Noviembre del 2012 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, cuyo objeto social es el de dar servicios profesionales de asesoría contable y tributaria para personas naturales y jurídicas.

#### **5. Efectivo y equivalente en efectivo**

Al 31 de diciembre de 2016, representan fondos mantenidos en la en caja y cuentas corrientes:

| <b>Cuentas</b>    | <b>Saldos</b> |
|-------------------|---------------|
| Caja              | 91.62         |
| Banco Bolivariano | 148.60        |
| <b>Total</b>      | <b>240.22</b> |

#### **6. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre de 2016, representan:

| <b>Cuentas</b> | <b>Saldos</b>    |
|----------------|------------------|
| Clientes       | 17,142.03        |
| Pluscontic     | 700.00           |
| <b>Total</b>   | <b>17,842.03</b> |

Las cuentas por cobrar a Clientes representan facturas por ventas pendiente de pago con vencimiento de 30 a 90 días, sin carga de intereses.

La Cuenta por Cobrar Pluscontic representa fondos entregados como garantía por el alquiler de la oficina.

#### **7. Propiedades, Planta y Equipos**

Los movimientos de propiedades, planta y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 fueron como sigue:

**PROSERVICOMPANY S.A.**  
**COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

**Notas a los Estados Financieros**

Expresadas en Dólares de E.U.A.

| Descripción                | Saldo al 31 de Dic. del 2015 | Adiciones | Baja/Ventas | Reclasificac /Ajustes | Saldo al 31 de Dic del 2016 |
|----------------------------|------------------------------|-----------|-------------|-----------------------|-----------------------------|
| Muebles y Enseres          | 85.00                        | -         | -           | -                     | 998.19                      |
| Equipos de Computación     | 1,145.36                     | 913.19    | -           |                       | 1,145.36                    |
| (-) Depreciación Acumulada | -863.60                      | -         | -           | -                     | -863.60                     |
| <b>Total Neto</b>          | <b>366.76</b>                |           |             |                       | <b>1,279.95</b>             |

**8. Otras Obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2016, representan cuentas por pagar al SRI por impuesto de IVA y Retención pendiente de pago.

**9. Cuentas por Pagar diversas Relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2016, representan US\$ 1,287.49 por pagar a Accionistas. Los saldos antes expuestos no devengan intereses y no tienen plazos definidos de pagos, pero se estiman pagar en el momento que los acreedores lo decidan.

**10. Otras cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2016, representan:

| Cuentas                       | Saldos           |
|-------------------------------|------------------|
| Cuentas por Pagar IESS        | 9,304.55         |
| Sueldos y Beneficios Sociales | 2,444.70         |
| <b>Total</b>                  | <b>11,749.25</b> |

**11. Capital Social**

Al 31 de Diciembre de 2016, el capital suscrito consiste en \$800.00 de 800 acciones ordinarias con un valor unitario de \$1.00

| Nombre                  | Nacionalidad | Tipo Inversión | Capital       |
|-------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Ricardo Mendoza Carrión | Ecuador      | Nacional       | 799.00        |
| Mario Serrano Jacome    | Ecuador      | Nacional       | 1.00          |
| <b>TOTAL ACCIONES</b>   |              |                | <b>800.00</b> |

**13. Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones**

Al 31 de Diciembre de 2016, el Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones es de US\$ 22.385,57.

**PROSERVICOMPANY S.A.**  
**COMPAÑÍA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

**Notas a los Estados Financieros**

Expresadas en Dólares de E.U.A.

**14. Eventos Subsecuentes**

Al 31 de Diciembre de 2016 y a la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la gerencia deben ser revelados.

**15. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 han sido emitidos el 28 de abril de 2017 con la autorización del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



**C.P.A. Héctor Mendoza Carrión**  
**CONTADOR**