PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresadas en dólares norteamericanos)

A. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO:

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA., (La Compañía) fue constituida como Compañía Limitada el 5 de febrero del 1990 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 20 de septiembre de 1990 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría y contabilidad.

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Base de presentación.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por el Gobierno de la Republica del Ecuador.

Base de presentación:

Los estados financieros de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.,** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Comprenden partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimientos menores a tres meses o menos a partir de la fecha de adquisición, que sean fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a riesgos no significativos de variaciones en su valor.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar a clientes son registradas a su valor razonable que incluye una provisión para cuentas incobrables. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en resultados, si hubiere.

Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, que son clasificados como no corrientes.

Cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la Compañía a favor de terceros, basadas en condiciones de crédito normales pagaderas en un plazo no mayor de 90 días, las cuales no tienen intereses pactados y se registran a su valor razonable.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar más el impuesto diferido.

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: (Continuación.....)

Impuesto corriente.- El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la ganancia gravable (fiscal) registrada durante el año. La ganancia gravable difiere de la ganancia contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Servicios de Rentas Internas al final de cada periodo fiscal.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se lo 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 temporales).

Los pasivos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere disminuyen 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.

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferidos se revisan en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se lo reconoce en el resultado del ejercicio.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Los honorarios son registradas de acuerdo con el método del devengado. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Participación Trabajadores.- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la ganancia contable de la Compañía de acuerdo con disposiciones laborales vigentes.

Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general, en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

C. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas de la Compañía, las cuales se describen en la Nota B, la administración debe hacer juicios estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos, que la Administración de la Fiduciaria ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable que obtendría de su venta o su valor de uso, el mayor. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2013, **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.**, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

C. EFECTIVO:

Un resumen del saldo del efectivo en bancos, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2013	**2012**
Banco	46.360,17	33.916,22

D. CUENTAS POR COBRAR:

Un resumen de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2013	**2012**
Cuentas por cobrar clientes	38,711.00	39,479.70

F. MOBILIARIO Y EQUIPO:

El movimiento del mobiliario y equipo, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente

	SALDO AL 31-12-2012	ADICIONES	SALDO AL 31-12-2013
Equipo de Computación	7.650,00		7.650,00
Vehículo	20.973,21		20.973,21
	28.623,21		28.623,21
Depreciación acumulada	(6.393,74)	(4.534,15)	(10.927,89)
	22.229,47	(4.534,15)	17.695,32

G. CUENTAS POR PAGAR:

	Diciembre 31	
	2013	2012
Proveedores por Pagar	5.362,50	24.821,64
Aporte Individual	314,78	392,70
Préstamo hipotecario	222,34	0
	5.899,62	25.214,34

H. OBLIGACIONES POR IMPUESTO CORRIENTE:

	Diciembre 31	
	2013	2012
Impuesto a la Renta por Pagar	2.323.26	1.271,81
Impuesto al valor agregado – por Pagar	1.874,67	971,87
Retenciones en la fuente – Renta	377,50	635,67
Retenciones en la fuente – IVA	336,00	758,25
	4.911,43	3.637,60

EL movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	Diciembre 31	
	2013	2012
Saldo al inicio del año	1.271,81	1.516,47
Pago	(1.271,81)	(1.516,47)
Retenciones de terceros	(4.522,38)	(3.735,10)
Impuesto causado	6.845,64	5.006,91
Saldo al final de año	2.323,26	1.271,81

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresadas en dólares norteamericanos)

I. OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR

	Diciembre 31	
	2013	2012
Participación a los Trabajadores	5.081,81	3.608,24
Vacaciones	2.195,03	2.058,34
Décimo Cuarto Sueldo	2.301,00	1.855,00
Décimo Tercer Sueldo	2.529,98	1.271,66
Aporte Patronal	426,40	510,30
	12.534,22	9.303,54

J. CAPITAL PAGADO

Está representado por 50.000 participaciones ordinarias de US$ 0.04 de valor nominal unitario, la composición de las participaciones, es la siguiente:

	Diciembre 31	
	2013	2012
Janeth Macías Mieles	1.920,00	1.920,00
César Sobrevilla Cornejo	80,00	80,00
	2.000,00	2.000,00

K. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañias requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividiendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Ing. César Sobrevilla Cornejo
Presidente

CPA. Janeth Macías Mieles
Contadora
RNC No. 22340