

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, el 7 de julio de 2000, para dedicarse a la prestación de consultoría empresarial y profesional, obteniendo en el año 2009 la calificación de Auditoría Externa por parte de la Superintendencia de Compañías.

El domicilio legal de la compañía está ubicado en Guayaquil, Ciudadela Urdesa, Calle Cedros 418 y Av. Quinta.

Para el desarrollo de sus actividades, al 31 de diciembre de 2013 cuenta con 8 trabajadores mientras que para el ejercicio económico 2012 contó con 10 trabajadores.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF y las Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas – SIC 7.

A la fecha de los estados financieros, el IASB ha oficializado la aplicación las trece (13) NIIF de la 1 a la 13, las veintiocho (28) NIC entre la 1 y la 41, las dieciséis (16) CINIIF entre la 1 y la 20, y las ocho (8) SIC entre la 7 y la 32. Sin embargo, algunas de estas normas no son de aplicación obligatoria para el presente ejercicio económico, aunque se permite su aplicación anticipada. La compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación ni modificación emitida pero aún no vigente.

Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (USD) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y que ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel-moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la medición de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando las estimaciones, supuestos y juicios aplicados pueden diferir de su resultado real, la gerencia considera que estos fueron los adecuados en las circunstancias, por lo que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la cobranza dudosa, la depreciación de propiedades, planta y equipo, el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores cuyos criterios contables se describen más adelante.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo se compone del dinero disponible y de los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentarán como “equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo solo para propósitos

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se incluyen en el pasivo corriente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial se muestran netas de las estimación por deterioro, que se determina basados en la revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre del año, de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia. El monto de la estimación por deterioro se reconoce en el resultado del ejercicio en que se determinó. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

Inventarios

Como prestador de servicios, los inventarios se miden por los costos que supongan su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios, incluyendo al personal de supervisión y otros costos indirectos atribuidos.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, sino que se contabilizan como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Tampoco se incluyen en su costo los márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta al momento de facturar los servicios.

Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos están medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de compra más todos los costos atribuibles directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia. Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

Deterioro de Activos

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales, que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de los activos para verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el resultado del ejercicio costo.

El valor recuperable es el mayor entre el precio de venta neto y su valor en uso. El valor de uso es el valor presente de la estimación de los flujos de efectivo futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil mientras que el valor de venta es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

Cuando hay una indicación de que ya no existe, o ha disminuido la pérdida por desvalorización de sus activos, se registra la reversión de las pérdidas, aumentando el valor en libros del activo a su valor recuperable, sin que este exceda del valor actual en libros sin considerar la pérdida por deterioro del activo aplicada en años anteriores. De existir, la reversión se registra en el resultado del ejercicio en que se genere.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Costos de Financiamiento

Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada período para reflejar la mejor estimación a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

Participación de trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a adsorber pérdidas incurridas.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de ventas relacionado se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.. El ingreso registrado es el monto de la venta neto de devoluciones y descuentos.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con sus operaciones:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Riesgo de capital

Los objetivos de La Compañía, al administrar su capital, son salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La compañía administra su estructura de capital y le realiza ajustes, a la luz de cambios en las condiciones económicas.

La compañía considera adecuada su estructura de capital

Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación del Grupo con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

5. EFECTIVO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Efectivo en caja	-	83
Efectivo en bancos	54.034	1.949
Total	54.034	2.032

6. DEUDORES COMERCIALES

El detalle de estas partidas al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.**Notas a los estados financieros**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Clientes	15.909	54.247
Estimación por deterioro	-2.206	-2.047
Total	13.703	52.200

7. IMPUESTO CORRIENTE**7.1. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

El detalle de estas partidas al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	Dic. 31, 2013
IVA en compras	18.576
Retenciones Recibidas IVA	553
Crédito Tributario IVA años anteriores	9.548
Crédito Tributario IR	9.384
Total	38.061

7.2. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El detalle de estas partidas al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	Dic. 31, 2013
IVA en ventas	16.103
Retenciones Realizadas IVA	2.314
Retenciones Realizadas IR	8.194
Total	26.611

7.2.1. IMPUESTO A LA RENTA

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentada por la Compañía por los ejercicios 2011, 2012 y 2013 están abiertas a la revisión de las autoridades fiscales. El impuesto a la renta del año 2011 se calculó a una tasa del 24%, del año 2012 del 23% y del año 2013 del 22%.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

Para propósitos tributarios, las pérdidas declaradas que se hubieren generado en los últimos cinco años pueden ser compensados contra utilidades del ejercicio futuros, sin que excedan en cada ejercicio del 25% de la utilidad sujeta a impuesto a la renta.

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Corresponden a obligaciones de la compañía contraídas directamente con los accionistas.

9. ANTICIPOS DE CLIENTES

Corresponden a anticipos entregados de clientes en la prestación de servicios en desarrollo.

10. VENTAS

El detalle de las ventas por el año 2013, fue como sigue:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Auditorías	52.000	55.400
Outsourcing contable	59.500	56.021
Apoyo administrativo	581.685	70.479
Capacitación	1.000	-
Otros	289	117
Total	694.447	182.017

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros fue aprobada el 15 de Abril de 2014 por la Junta de General Ordinaria de Accionistas.

NGV ASESORÍAS Y NEGOCIOS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares Estadounidenses

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que se adjuntan.