

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Estados Financieros por el Año Terminado**

**Al 31 de Diciembre del 2014**

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO FINANCIERO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2014**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultados Integral	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujo de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7

**Abreviaturas:**

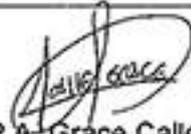
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>CINIIF</b>	Interpretaciones del Comité de Normas de Información Financiera
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>FV</b>	Valor Razonable (Fair Value)
<b>US\$</b>	U.S. Dólares

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	2014 (en U.S. dólares)
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	20.884,13
Cuentas por Cobrar	5	45.654,29
Activo por Impuestos Corrientes	9	<u>3.879,39</u>
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>70.417,81</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad y Equipos	6	73.729,52
Depreciación		<u>(5.827,33)</u>
Activos No Corrientes		<u>67.902,19</u>
<b>Total Activos</b>		<b><u>138.320,00</u></b>
 <b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas por Pagar Proveedores	7	4.535,13
Cuentas por pagar relacionados	8	6.676,78
Pasivos por Impuestos Corrientes	9	1.071,61
Otras Cuentas por Pagar	10	<u>6.623,44</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>18.906,96</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Cuentas por Pagar L/P y total	11	<u>85.289,68</u>
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>104.196,64</u></b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	12	1.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	13	30.000,00
Resultado del Ejercicio		<u>3.123,36</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>34.123,36</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>138.320,00</u></b>

Ver Notas a los Estados Financieros

  
 Ing. Nelson Narváez  
 Representante Legal

  
 C.P.A. Grace Calle  
 Contador

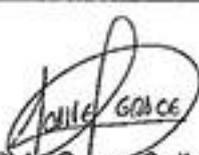
NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	2014 (en U.S. dólares)
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos	<u>159.558,80</u>
<b>GASTOS</b>	
Costos de servicios	106.126,03
Administrativos	47.915,93
Gasto por Impuesto a la Renta Corriente	1.146,87
Gastos Financieros	490,22
Participación de trabajadores	753,57
Otros	<u>2,82</u>
<b>Total de Gastos</b>	<b><u>156.435,44</u></b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>3.123,36</u></b>

Ver Notas a los Estados Financieros

---

  
Ing. Nelson Narváez  
Representante Legal

  
C.P.A. Grace Calle  
Contador

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes Futuras Capitaliz.</u> (en U.S. dólares)	<u>Utilidad</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes	1.000,00	30.000,00	0,00	31.000,00
Utilidad Neta	0,00	0,00	3.123,36	3.123,36
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>1.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>3.123,36</b>	<b>34.123,36</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

  
 Ing. Nelson Narváez  
 Representante Legal

  
 C.P.A. Grace Calle  
 Contador

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**31 Diciembre 2014  
(en U.S. dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION**

Efectivo recibido de clientes	113.904,51
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(130.382,10)
Intereses pagados	(490,22)
Participación trabajadores	(753,57)
Impuesto a la renta	(1.146,87)
Pasivos por impuesto corriente	1.071,61
Otros activos financieros	<u>(3.879,39)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(21.676,03)</u>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de propiedades, neto	<u>(73.729,52)</u>
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(73.729,52)</u>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Aportes de capital	1.000,00
Obligaciones a largo plazo (socios)	85.289,68
Deposito futuro aumento de Capital	<u>30.000,00</u>
Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento	<u>116.289,68</u>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	<u>20.884,13</u>
--	------------------

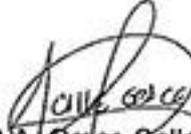
**SALDO AL FINAL DEL PERIODO**

20.884,13

Ver Notas a los Estados Financieros

---

  
Ing. Nelson Narváez  
Representante Legal

  
C.P.A. Grace Calle  
Contador

**NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Es una Compañía constituida bajo las leyes Ecuatorianas el 04 de Diciembre del 2013, Aprobada por la Superintendencia de Compañías el 19 de Diciembre del 2013 mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.13.006225 y fue inscrita en el Registro Oficial el 15 de Enero del 2014.

El objeto social de la compañía es:

- a) Prestar los servicios dedicados a la Auditoría Externa, podrá intervenir como auditor interno o externo de cualquier compañía nacional o extranjera, domiciliada o no en este País.
- b) Brindar asesoría a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, en el área contable y tributaria.
- c) Otros servicios de asesoría en el campo administrativo y financiero.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1. Preparación de los estados financieros.**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** **(Continuación)**

La preparación de estados financieros bajo NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros.

### **2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

### **2.3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, se registran a su valor de realización o valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro.

### **2.4. Crédito Tributario**

Constituye I.V.A. Retenido de Clientes e Impuesto a la Renta Crédito Tributario

### **2.5. Activos fijos**

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 de línea recta.

Si existe 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.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** **(Continuación)**

### **2.6. Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.7. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.8. Participación de los trabajadores en las utilidades**

Cuando la empresa genera utilidades éstas son reconocidas con un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, el crédito normal que nos dan nuestros proveedores es de 15 días.

**ESPACIO EN BLANCO**

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF's para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, constituye efectivo mantenido en la cuenta corriente del Banco Pichincha de \$ 20.884,13.

### 5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>31 DICIEMBRE 2014</b> (En US DÓLARES)
Clientes Nacionales	45.366,30
Otras Cuentas por Cobrar	<u>287,99</u>
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b><u>45.654,29</u></b>

ESPACIO EN BLANCO

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31 DIC. 2014	VIDA UTIL	% Depreciación Anual
Mejoras en propiedades arrendadas	5.964,68	5	20%
Muebles y enseres	24.963,84	10	10%
Equipos Electrónicos	519,00	3	33%
Equipo de computación	282,00	3	33%
Vehículos	<u>42.000,00</u>	5	20%
	<b>73.729,52</b>		
Depreciación Anual	<u>(5.827,33)</u>		
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b><u>67.902,19</u></b>		

## 7. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

31 DICIEMBRE 2014

(En US DÓLARES)

Honorarios por servicios	3.905,59
Otras cuentas por pagar	<u>629,54</u>
<b>Total Cuentas por Pagar Proveedores</b>	<b><u>4.535,13</u></b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS CORTO PLAZO

Constituyen cuentas por pagar a socios principalmente por reembolso de gastos al 31 de Diciembre del 2014 asciende a US \$ 6.676,78

**ESPACIO EN BLANCO**

## 9. IMPUESTOS

9.1. Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	31 Diciembre 2014
	(en U.S. Dólares)
<b>Activos por Impuestos Corrientes:</b>	
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	2.044,31
Crédito Tributario de Impuesto al Valor Agregado	<u>1.835,08</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>3.879,39</u></b>
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes:</b>	
Retenciones en la Fuente por pagar	861,61
I.V.A. por pagar	210,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.071,61</u></b>

### Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

9.2. **Movimientos del Crédito Tributario de Impuesto a la Renta.-** Los movimientos de impuesto a la renta fueron como sigue:

	31 Diciembre 2014
	(en U.S. Dólares)
Retenciones en la Fuente	3.191,18
Provisión del Año	<u>(1.146,87)</u>
Saldo al Fin del Año Crédito Tributario Retenciones	<b><u>2.044,31</u></b>

**Pagos Efectuados.-** Corresponden al anticipo pagado y retenciones en la fuente.

### 9.3. Aspectos Tributarios

**Código Orgánico de la Producción.-** Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No.351 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa de impuesto a la renta para sociedades es del 22%, luego de un proceso de reducción a partir del año 2010.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

**Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.-** Con fecha noviembre 24 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, el incremento de la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero del exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliados en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

## 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<b>31 DICIEMBRE 2014</b> (En US DÓLARES)
Décimo Tercer Sueldo	620,32
Décimo Cuarto Sueldo	823,97
Vacaciones	2.819,32
Participación trabajadores	753,57
Aportes IESS por Pagar	<u>1.606,26</u>
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b><u>6.623,44</u></b>

## 11. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Constituyen cuentas por pagar a socios a largo plazo, a fin de financiar el inicio de las operaciones; al 31 de Diciembre del 2014 asciende a US \$85.289.68

## 12. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014 comprende:

DETALLE SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	CAPITAL PARTICIPACIONES	TOTAL
NELSON ALBERTO NARVAEZ GUAÑA	\$ 970,00	97	970
MYRIAM ALEXANDRA NARVAEZ HIDALGO	\$ 10,00	1	10
PATRICIO XAVIER NARVAEZ HIDALGO	\$ 10,00	1	10
NELSON FERNANDO NARVAEZ HIDALGO	\$ 10,00	1	10
<b>Total Capital Suscrito</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>100</b>	<b>1.000</b>

## 13. APORTES FUTURA CAPITALIZACION

Con la finalidad de sustentar financieramente la compañía los socios efectuaron depósitos por futuro aumento de capital por US \$30.000,00, los mismos que serán capitalizados en el año 2015.

## 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y a la fecha de emisión de los Estados Financieros el 09 de Febrero del 2015 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en junta general de socios en la fecha 09 de Marzo del 2014.



Nelson Narváez  
GERENTE GENERAL



Grace Calle  
CONTADOR