

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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).

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.

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 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 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.

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.

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

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	Diciembre 31
Banco del Pichincha Cuenta Corriente 2100064396	<u>14,461.96</u>
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>14,461.96</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, constituye cartera de clientes nacionales por un valor de \$ 25,938.67, un detalle como sigue:

		Diciembre 31
Clientes Nacionales		<u>25,978.67</u>
Agroinsumos Zootécnicos e importaciones Zooimport S.A	125.00	
Altosdelmoral	220.00	
CHD Education Cía. Ltda.	3,080.00	
Comercializadora e Importadora Multiservicios CIM SA	1,232.00	
Constructora la Roca CLR SA	240.00	
Criadero San Luis	1,925.00	
Garinmopoint Cía. Ltda.	770.00	
MAZACANE SA	4,400.00	
Mardex Mariscos de Exportación	1,960.00	
Insumos Agrícolas y Pecuarios INSPA CIA. LTDA.	1,524.00	
Melua SA	1,100.00	
Procesadora Nacional de Alimentos CA Pronaca	7,878.67	
Plasdec plásticos del Ecuador Cía. Ltda.	<u>1,524.00</u>	
Total Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados		<u>25,978.67</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de propiedad planta y equipo como sigue:

	Diciembre 31	VIDA UTIL	% Depreciación Anual
Edificios	11,500.71	20	5%
Muebles y enseres	24,963.84	10	10%
Equipos Electrónicos	519.00	3	33%
Equipo de computación	1,885.00	3	33%
Vehículos	<u>42,000.00</u>	5	20%
	80,868.55		
Depreciación Anual	(34,066.55)		
Depreciación Adecuaciones	(3,585.36)		
Depreciación Muebles y Enseres	(8,847.33)		
Depreciación Equipos Electrónicos	(513.73)		
Depreciación Equipos de Computación	(720.13)		
Depreciación Vehículos	(20,400.00)		
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>46,802.00</u>		

7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS CORTO PLAZO

Un detalle de cuentas por pagar relacionados a corto plazo como sigue:

	Diciembre 31
Nelson Narváez	<u>3,133.87</u>
Total Cuentas por Pagar Corto Plazo	<u>3,133.87</u>

- 1) Constituyen cuentas por pagar a socios principalmente por reembolso de gastos al 31 de Diciembre del 2017 por el valor de \$ 3,133.87

8. IMPUESTOS

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

	DICIEMBRE 31 (en U.S. Dólares)
Activos por Impuestos Corrientes:	
I.V.A. Crédito tributario a favor de la empresa	574.64
I.V.A. Retenido de Clientes	651.39
Imp. Renta Crédito tributario a favor de la empresa 2017	3.321.86
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u>4.547.89</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:	
Retenciones en la Fuente por pagar	785.56
I.V.A. por pagar	2.652.57
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>626.64</u>
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	<u>4.064.77</u>

8.1. Movimientos del Crédito Tributario de Impuesto a la Renta.

	DICIEMBRE 31 (en U.S. dólares)
Retenciones en la Fuente	3321.86
Impuesto a la Renta x pagar	<u>626.64</u>
Saldo al Fin del Año Crédito Tributario Retenciones	<u>3948.50</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) El 28 de diciembre del 2017 se aprueba la LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN

DE LA GESTIÓN FINANCIERA, la misma que incrementa la tarifa de impuesto a la renta a partir del año 2018 al 25% para todas las sociedades.

- (3) 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.
- (4) El 20 de noviembre del 2017 se emite el acuerdo 210 de la Presidencia de la Republica en la que se decreta la rebaja del ciento por ciento del anticipo mínimo para contribuyentes cuyos ingresos sean inferiores a \$500.000, del 60% para contribuyentes con ingresos entre \$500.000 y un millón y la rebaja del 40% para los contribuyentes con ingresos superiores a un millón.
- (5) De acuerdo con disposiciones legales las perdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada periodo del 25% de las utilidades gravables.
- (6) Son susceptibles de revisión por parte de la Autoridad Tributaria las declaraciones del impuesto a la renta correspondientes al año 2014 hasta el año 2016.

9. PROVISIONES

	Diciembre 31
	(En US DÓLARES)
Sueldos por pagar	251.66
Décimo Tercer Sueldo	258,10
Décimo Cuarto Sueldo	748,96
Vacaciones	701,35
Fondos de Reserva	109,11
Aportes IESS por Pagar	<u>669.00</u>
Total, Provisiones	<u>2738.18</u>

10. PARTICIPACIÓN TRABADADORES

Al 31 de diciembre del 2017 el valor correspondiente a Participación Trabajadores es de \$ 502.66, un detalle como sigue:

	Diciembre 31
Participación trabajadores	<u>502.66</u>
Total Cuentas por Pagar al Instituto de Seguridad Social	<u>502.66</u>

11. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un detalle de cuentas por pagar largo plazo como sigue:

	Diciembre 31
Nelson Narváez (1)	<u>73,000.00</u>
Total Cuentas por Pagar Socios Largo Plazo	<u>73,000.00</u>

- 1) Constituyen cuentas por pagar a socios a largo plazo, a fin de financiar el inicio de las operaciones; al 31 de Diciembre del 2017 asciende al valor de \$ 73,000.00

12. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017 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
Total Capital Suscrito	\$ 1.000,00	100	1.000

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

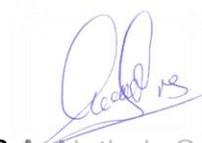
Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión de los Estados Financieros el 09 de abril del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en junta general de socios en la fecha 17 de abril del 2018.



Ing. Nelson Narváez
Representante Legal



C.P.A. Nathaly Solórzano
Contadora General